

**ÜNVE ÇİMENTO  
SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA  
SPK'NIN SERİ: XI NO: 29 SAYILI  
TEBLİĞİNE GÖRE HAZIRLANAN  
MALİ TABLOLAR

## **Ara Dönem Finansal Tabloları Hakkında İnceleme Raporu**

**Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.  
Yönetim Kurulu'na**

### **Giriş**

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ekte yer alan 30 Haziran 2008 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık gelir tablosu, öz sermaye değişim tablosu, nakit akım tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

### **İncelemenin kapsamı**

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

### **Sonuç**

İncelememiz sonucunda, ara dönem finansal tablolarının, Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, altı aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları (Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Ankara, 13 Ağustos 2008

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

Erdem Selçuk  
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>BİLANÇO</b> .....	<b>1-2</b>
<b>GELİR TABLOSU</b> .....	<b>3</b>
<b>ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU</b> .....	<b>4</b>
<b>NAKİT AKIM TABLOSU</b> .....	<b>5-6</b>
<b>MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR</b> .....	<b>7-65</b>
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-21
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	21
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	22
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	22-23
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR.....	24-25
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	26-28
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	28-29
NOT 9 STOKLAR .....	29
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	30-32
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	32-33
NOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	34
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	34
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR.....	35
NOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR.....	37
NOT 17 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	38
NOT 18 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ .....	39
NOT 19 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER .....	40
NOT 20 FİNANSAL GELİRLER .....	40
NOT 21 FİNANSAL GİDERLER.....	41
NOT 22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) .....	41-45
NOT 23 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	46
NOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	46-50
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	51-56
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	57-58
NOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	58
NOT 28 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR .....	58-65

# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

## BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇO

(Tüm tutarlar, Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2008</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2007</b>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>137.714.567</b>	<b>181.875.612</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	66.741.051	109.319.364
Finansal Yatırımlar	5	8.272.616	7.989.151
Ticari Alacaklar	7	31.275.414	39.311.822
Diğer Alacaklar	8	308.596	398.518
Stoklar	9	25.601.991	20.423.251
Diğer Dönen Varlıklar	15	5.514.899	4.433.506
<b>Cari Olmayan / Duran Varlıklar</b>		<b>153.427.103</b>	<b>148.274.635</b>
Diğer Alacaklar	8	9.845	9.836
Finansal Yatırımlar	5	14.132.526	4.489.805
Maddi Duran Varlıklar	10	138.784.729	143.685.579
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	478.066	67.478
Diğer Duran Varlıklar	15	21.937	21.937
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>291.141.670</b>	<b>330.150.247</b>

# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

## BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇO

(Tüm tutarlar, Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2008	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2007
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>31.108.393</b>	<b>36.837.302</b>
Finansal Borçlar	6	13.173.791	11.331.360
Ticari Borçlar	7	7.591.937	4.446.290
Diğer Borçlar	8	1.019.852	951.008
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	7.261.977	19.397.639
Borç Karşılıkları	13	633.393	131.710
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	1.427.443	579.295
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>25.335.783</b>	<b>27.072.005</b>
Finansal Borçlar	6	11.092.243	11.812.736
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	1.781.172	1.517.597
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	12.462.368	13.741.672
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>234.697.494</b>	<b>266.240.940</b>
Ödenmiş Sermaye	16	95.151.117	95.151.117
Sermaye Düzeltmesi Farkları	16	31.040.805	31.040.805
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	28.970.175	17.388.325
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı		36.074.492	34.771.668
Net Dönem Karı/Zararı		43.460.905	87.889.025
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>291.141.670</b>	<b>330.150.247</b>

# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

## BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2008	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2008	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2007	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2007
Satış Gelirleri	17	110.585.179	71.894.703	97.658.582	56.764.431
Satışların Maliyeti (-)	17	(54.677.675)	(33.548.443)	(44.721.823)	(24.266.766)
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>		<b>55.907.504</b>	<b>38.346.260</b>	<b>52.936.759</b>	<b>32.497.665</b>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(4.415.004)	(3.156.854)	(2.803.442)	(1.768.767)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(5.328.228)	(2.235.074)	(5.603.546)	(2.538.259)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(41.051)	(41.051)	-	-
Diğer Faaliyet Gelirleri	19	795.278	342.995	544.620	211.949
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	19	(749.599)	(151.763)	(381.225)	(265.055)
<b>FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>46.168.900</b>	<b>33.104.513</b>	<b>44.693.166</b>	<b>28.137.533</b>
(Esas faaliyet dışı) finansal gelirler	20	13.039.105	3.871.140	11.802.678	4.701.218
(Esas faaliyet dışı) finansal giderler (-)	21	(5.319.171)	(164.876)	(2.090.013)	(1.369.168)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR / ZARAR</b>		<b>53.888.834</b>	<b>36.810.777</b>	<b>54.405.831</b>	<b>31.469.583</b>
<b>Vergi gelir/gideri</b>		<b>(10.427.929)</b>	<b>(7.182.503)</b>	<b>(9.171.095)</b>	<b>(2.097.656)</b>
Dönem vergi gelir/gideri	22	(11.707.233)	(7.301.400)	(12.292.511)	(7.230.423)
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	22	1.279.304	118.897	3.121.416	5.132.767
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>43.460.905</b>	<b>29.628.274</b>	<b>45.234.736</b>	<b>29.371.927</b>
Hisse başına kazanç	23	0,46	0,31	0,48	0,31

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

	<b>Sermaye YTL</b>	<b>Sermaye Enflasyon Düzeltilmesi Farkları YTL</b>	<b>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler YTL</b>	<b>Geçmiş Yıl Kar / (Zararları) YTL</b>	<b>Toplam YTL</b>
<b>1 Ocak 2007 itibariyle bakiye</b>	95.151.117	31.040.805	5.408.807	124.223.833	255.824.562
Kar dağıtımı:					
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	-	-	11.979.518	(11.979.518)	-
Ödenen temettüler	-	-	-	(77.472.647)	(77.472.647)
Net dönem karı	-	-	-	45.234.736	45.234.736
<b>30 Haziran 2007 itibariyle bakiye</b>	<u>95.151.117</u>	<u>31.040.805</u>	<u>17.388.325</u>	<u>80.006.404</u>	<u>223.586.651</u>
<b>1 Ocak 2008 itibariyle bakiye</b>	95.151.117	31.040.805	17.388.325	122.660.693	266.240.940
Kar dağıtımı:					
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	-	-	11.581.850	(11.581.850)	-
Ödenen temettüler	-	-	-	(75.004.351)	(75.004.351)
Dönem karı	-	-	-	43.460.905	43.460.905
<b>30 Haziran 2008 itibariyle bakiye</b>	<u>95.151.117</u>	<u>31.040.805</u>	<u>28.970.175</u>	<u>79.535.397</u>	<u>234.697.494</u>

# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

## BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı	Bağımsız Sınırlı
		Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2008	Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2007
Dönem karı		43.460.905	45.234.736
- Gelir vergisi gideri	22	10.427.929	9.171.095
- Finansal giderler	21	892.570	1.033.958
- Finansal gelir	20	(6.922.033)	(8.573.193)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan (kazanç)	19	(9.951)	(26.418)
- Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç) / zarar		365.285	(994.792)
- İştirak karlarından elde edilen paylar	20	(1.975.634)	(1.110.823)
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları	10-11	5.902.453	5.964.385
- Enerji iadeleri gelir tahakkuku		(3.302.800)	(2.394.057)
- Kredi kur farkı (geliri) / gideri	21	2.621.454	(1.409.217)
- Kıdem tazminatı karşılığı gideri	14	263.575	534.864
- Kullanılmayan izin karşılığı gideri	15	367.546	262.766
- Dava karşılığı gideri	13	501.683	91.710
		<hr/>	<hr/>
		52.592.982	47.785.014
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış	7	8.036.408	(15.114.371)
Stoklardaki (artış) / azalış	9	(5.178.740)	456.610
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki (artış) / azalış		2.311.320	4.789.443
Ticari borçlardaki artış / (azalış)	7	3.145.647	1.083.789
Karşılıklardaki artış / (azalış)		506.745	584.279
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki artış / (azalış)		968	(19.247.947)
		<hr/>	<hr/>
		61.415.330	20.336.817
Ödenen gelir vergisi		(23.842.895)	(170.379)
Ödenen faizler		(884.863)	(1.033.958)
Ödenen kıdem tazminatı	14	-	(79.145)
		<hr/>	<hr/>
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit</b>		<b>36.687.572</b>	<b>19.053.335</b>



# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

## BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

		<b>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2008</b>	<b>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2007</b>
<b>Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>	<b>Dipnot Referansları</b>		
Finansal varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı		(648.750)	(2.649.096)
Alınan faizler	20	6.922.033	8.573.193
İştiraklerden alınan temettüler		798.588	27.930
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	10	(1.390.528)	(14.462.351)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		9.951	26.418
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	11	(21.663)	(21.394)
Satılmaya hazır finansal varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı		(8.465.675)	-
<b>Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) net nakit</b>		<b>(2.796.044)</b>	<b>(8.505.300)</b>
<b>Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
Alınan krediler		7.502.742	4.904.357
Kredi geri ödemeleri		(9.009.964)	(7.635.426)
Ödenen temettüler		(74.962.619)	(77.422.809)
<b>Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) net nakit</b>		<b>(76.469.841)</b>	<b>(80.153.878)</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki (azalış)</b>	4	<b>(42.578.313)</b>	<b>(69.605.843)</b>
<b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	4	<b>109.319.364</b>	<b>137.910.044</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>66.741.051</b>	<b>68.304.201</b>

# ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

## 1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"), 1969 yılında Ünye'de kurulmuş ve üretim faaliyetlerine başlamıştır. Şirket merkezi, Devlet Sahil Yolu Cevizdere Mevkii, Ünye/Ordu'dadır.

Şirket'in hisseleri 1990 yılından itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda (İMKB) işlem görmektedir.

Şirket klinker ve çimento üretimi ve satışı alanında faaliyet göstermektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla personel sayısı 230'dur (31 Aralık 2007: 228).

Şirket'in finansal duran varlıkları aşağıdaki şekildedir:

Şirket Ünvanı	30 Haziran	31 Aralık
	2008	2007
	Pay Oranı	Pay Oranı
	(%)	(%)
Oyak Beton San. Ve Tic. A.Ş.	11,05	11,05
Unye CEM SRL (*)	100,00	100,00

(\*) Bilanço tarihi itibarıyla şirket, yatırımın tamamlanmamış olması ve henüz faaliyete geçmemiş olması ve mali tablolar açısından önem arz etmemesi nedeniyle konsolide edilmemiştir.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 YTL'dir (31 Aralık 2007: 300.000.000YTL).

Mali tabloların onaylanması:

Mali tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Ağustos 2008 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurumu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliğ ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

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

##### Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (devamı)

Rapor tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden dolayı, ilişikteki finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/UFRS'ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Bu kapsamda geçmiş dönem mali tablolarında bazı sınıflamalar yapılmıştır.

Mali tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

##### Kullanılan Para Birimi

Şirket, mali tablolarını faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) YTL cinsinden sunmuştur.

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde mali tabloların düzeltilmesi

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

#### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, SPK Seri: XI No: 29 sayılı tebliğe uyumlu olmak açısından 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren muhasebe politikalarında gerekli değişiklikleri yapmıştır. Bu değişikliklerin detayları Not 28'de verilmiştir.

#### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Şirket, Seri: XI No: 29 sayılı Tebliğ'e uyumlu olarak finansal tablolarını 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere uygulamıştır. Şirket'in 31 Aralık 2007 ve 30 Haziran 2007 tarihli açılış mali tablolarında Seri: XI No:29 sayılı tebliğ uyarınca yapılan sınıflamaların detayı Not 28'de verilmiştir.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK'nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (IFRIC) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

2008 tarihinde yürürlüğe giren ancak Şirket'in operasyonları ile ilgili olmadığından uygulanmayan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Aşağıda yer alan standartlar ile önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar 1 Ocak 2008 tarihinde veya söz konusu tarihten sonra başlayan mali dönemler için zorunlu olduğu halde Şirket'in faaliyetleri ile ilgili değildir:

- UFRYK 11, "UFRS 2 – Şirket ve İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisselerine İlişkin İşlemler",
- UFRYK 12, "Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları",
- UFRYK 14, "UMS 19- Tanımlanmış Fayda Varlığı Üzerindeki Sınırlama, Asgari Fonlama Gereklikleri ve Birbirleriyle Olan Karşılıklı Etkileşimleri",

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Aşağıdaki Standartlar ve Yorumlar bu mali tabloların onaylanma tarihinde yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiştir:

• UFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRYK 13, "Müşteri Bağlılık Programları"	1 Temmuz 2008 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRYK 15, "Gayrimenkul İnşaat Anlaşmaları"	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRYK 16, "Yurtdışındaki İşletme ile İlgili Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması"	1 Kasım 2008 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRS 2, "Hisse Bazlı Ödemeler" Hakediş Koşulları ve İptallerine İlişkin Değişiklik.	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRS 1, "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanması" UFRS'lerin İlk Kez Uygulanmasında Yatırım Maliyetlerine İlişkin Değişiklik	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

<ul style="list-style-type: none"><li>• UFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”</li><li>• UMS 27, “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar”</li><li>• UMS 28, “İştiraklerdeki Yatırımlar”</li><li>• UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” Satın Alma Yönteminin Uygulanması Hakkında Kapsamlı Değişiklik</li></ul>	1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none"><li>• UMS 23, “(Revize) Borçlanma Maliyetleri” Doğrudan Giderleştirmeyi Engelleyen Kapsamlı Değişiklikler</li></ul>	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none"><li>• UMS 27, “Konsolide ve Solo Mali Tablolar” UFRS’lerin İlk Kez Uygulanmasında Yatırım Maliyetlerine İlişkin Değişiklik</li></ul>	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none"><li>• UMS 1, “Mali Tabloların Sunumu”</li><li>• UMS 32, “Finansal Araçlar: Sunum” Geri Satın Alma Opsiyonlu Finansal Araçlar ve Nakde Çevrilmelerinde Doğacak Yükümlülüklerin Açıklanması Hakkında Değişiklik</li></ul>	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none"><li>• UMS 1, “Mali Tabloların Sunumu” Doğrudan Öz kaynağa Kaydedilen Net Gelir Tablosu Gerekliliğine İlişkin Kapsamlı Değişiklikler</li></ul>	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none"><li>• UMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Riskten Korunmaya Konu Olabilecek Kalemlere İlgili Değişiklikler</li></ul>	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

Şirket yöneticileri, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in mali tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını düşünmektedir.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

##### *Malların satışı:*

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

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemlerden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

##### *Temettü ve faiz geliri:*

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır

##### Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve çoğunlukla hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

##### Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

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

##### Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Şirket'in ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

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

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

##### Finansal Kiralama İşlemleri

###### Kiralama - kiralayan durumda Şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Finansal kiralama alacakları Şirket'in kiralamadaki net yatırım tutarı kadar kaydedilir. Finansal kiralama geliri, Şirket'in finansal kiralama net yatırımına sabit dönemsel getiri oranı sağlayacak şekilde muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanın varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

###### Kiralama - kiracı durumunda Şirket

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

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan ana para ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan ana para bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirket'in yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü gelir tablosuna kaydedilir.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

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

##### Finansal Kiralama İşlemleri (devamı)

###### Kiralama - kiracı durumunda Şirket (devamı)

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir.

##### Maddi Olmayan Varlıklar

###### Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

###### Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5-15 yıl) amortismanına tabi tutulur.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulurlar (3 yılı geçmemek kaydıyla).

###### İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.



## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

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

##### **Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

##### **Borçlanma Maliyetleri**

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

##### **Finansal Araçlar**

###### Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

###### Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlenmesi ve ilgili faiz gelirin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

###### Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

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

##### Finansal Araçlar (devamı)

##### Finansal varlıklar (devamı)

##### Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değeri düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

##### Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

##### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

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

##### Finansal Araçlar (devamı)

##### Finansal varlıklar (devamı)

##### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

##### Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

##### Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

##### Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

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

##### Finansal Araçlar (devamı)

##### Finansal yükümlülükler (devamı)

##### Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

##### **Kur Değişiminin Etkileri**

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (YTL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Yeni Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle YTL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

##### **Hisse Başına Kazanç**

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

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

##### **Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar**

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

##### **Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda mali tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

##### **Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar**

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

##### **İlişkili Taraflar**

Ekteki mali tablolarda Oyak ve Nuh Grubu hissedarları, onların sahibi olduğu şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer kişiler ve kuruluşlar, ilişkili şirketler olarak tanımlanmıştır.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

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

##### Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket'in belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun ilişkili taraf dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve ilişkili taraf dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

Şirket'in risk ve fayda oranlarının özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkilenmesi sebebiyle, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birinci format olarak coğrafi bölümler belirlenmiştir (Dipnot 3).

##### Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

##### Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

##### Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

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

##### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)**

###### Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

###### Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

##### **Kıdem Tazminatları**

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("UMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve mali tablolara yansıtılmıştır.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

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

##### Nakit Akım Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in çimento ve klinker satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

##### Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

#### Endüstriyel Bölüm:

Şirket'in ana faaliyet konusu çimento ürünlerinin üretimi, pazarlaması ve dağıtımı olduğu için endüstriyel bölüm tanımlanmamıştır.

#### Coğrafi Bölüm:

Şirket tüm faaliyetlerini Türkiye'de yürütmektedir. Aşağıdaki tablo, mal satışlarının üretildikleri yere bakılmaksızın Şirket'in brüt satışlarının coğrafi piyasalara göre analizini göstermektedir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007
Türkiye	62.347.072	76.881.712
Avrupa - Asya	47.125.912	19.043.011
	<u>109.472.984</u>	<u>95.924.723</u>



## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
Kasa	5.704	7.047
Bankadaki nakit	65.993.437	108.964.992
Vadesiz mevduatlar	1.593.135	953.557
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	64.400.302	108.011.435
Diğer hazır varlıklar	741.910	347.325
	<u>66.741.051</u>	<u>109.319.364</u>

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>		
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	8.272.616	7.989.151
	<u>8.272.616</u>	<u>7.989.151</u>
	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</u>		
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	14.132.526	4.489.805
	<u>14.132.526</u>	<u>4.489.805</u>

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	8.272.616	7.989.151
	<u>8.272.616</u>	<u>7.989.151</u>

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Cinsi	Hisse Oranı %	30 Haziran 2008	Hisse Oranı %	31 Aralık 2007
<u>Borsada işlem görmeyen</u>				
Oyak Beton San. ve Tic. A.Ş. (*)	11,05	5.404.464	11,05	4.227.418
Unye CEM SRL (*) (**)	100,00	8.728.062	100,00	262.387
		<u>14.132.526</u>		<u>4.489.805</u>

(\*) Şirket'in satılmaya hazır yatırımlarının hiçbiri aktif bir piyasada işlem görmemekte ve piyasa fiyatı bulunmamaktadır. Bundan dolayı, satılmaya hazır finansal varlıklar ekli mali tablolarda yatırım maliyetleriyle muhasebeleştirilmiştir. Bu yatırımlar, "Finansal Enstrümanlar: Kayda Alma ve Değerleme" ye göre rayiç değerle değerlendirilmiştir.

(\*\*) Unye CEM SRL, 1 Haziran 2007 tarihli 10 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Romanya'da kurulmuş olup, 22 Ocak 2008 tarihinde 5.000.000 EUR'ya çıkartılan sermayesinin (31.12.2007: 150.000 EUR) tamamı ödenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu şirketin yatırımlarının tamamlanmamış olması, henüz faaliyete geçmemiş olması ve mali tablolar açısından önem arz etmemesi nedeniyle konsolide edilmemiştir.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal Borçlar	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
Banka Kredileri	24.266.034	23.144.096
	<u>24.266.034</u>	<u>23.144.096</u>

Banka Kredileri:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2008	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
YTL	13,23%	6.451.904	-
EUR	5,97%	6.721.887	11.092.243
		<u>13.173.791</u>	<u>11.092.243</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2007	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
YTL	14,09%	3.235.350	-
EUR	6,10%	8.096.010	11.812.736
		<u>11.331.360</u>	<u>11.812.736</u>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

### 6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka Kredileri (devamı):

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
1 yıl içerisinde ödenecek	13.173.791	11.331.360
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	4.437.340	3.937.907
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	4.437.340	3.937.907
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	2.217.563	3.936.922
	<u>24.266.034</u>	<u>23.144.096</u>

Aşağıda, Şirket'in önemli banka kredileri özetlenmektedir:

a) 8.075.779 Euro tutarındaki kredi (31 Aralık 2007: 9.220.420 Euro) 18 Mayıs 2000 tarihinde kullanılmıştır. Kredi geri ödemeleri 30 Haziran 2002 tarihinde başlamış olup vade sonu olan 28 Aralık 2011 tarihine kadar devam edecektir. Kredinin ortalama etkin faiz oranı %5,76'dır. Kredi, 9.209.825 Euro tutarındaki teminat mektubu ile güvence altına alınmıştır.

b) 1.168.230 Euro tutarındaki kredi (31 Aralık 2007: 2.420.760 Euro) 22 Ekim 1999 tarihinde kullanılmıştır. Kredi geri ödemeleri 29 Mart 2002 tarihinde başlamış olup vade sonu olan 30 Eylül 2008 tarihine kadar devam edecektir. Kredinin ortalama etkin faiz oranı %7,42'dir. Kredi, 1.146.278 Euro tutarındaki teminat mektubu ile güvence altına alınmıştır.

c) 6.111.687 YTL tutarındaki krediler (31 Aralık 2007: 3.082.947 YTL) vadesi 1 yılı (2007: < 1 yıl) aşmayan sabit faizli ihracat taahhütlü kredilerden oluşmaktadır. Kredilerin ortalama yıllık efektif faiz oranı %12,88' dir (31 Aralık 2007: %14,79).

d) 340.217 YTL tutarındaki kredi (31 Aralık 2007: 152.403 YTL) 30 Haziran 2008 (2007: 31.12.2007) tarihinde kullanılmıştır. Kredi spot kredi şeklinde kullanılmış olup, teminatsızdır.

Şirket'in borçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	24.495.738	23.056.088
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (bkz Not 24)	7.350.236	16.799.277
Diğer ticari alacaklar	1.635	70
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(216.565)	(216.565)
Ticari alacaklar reeskontu	(355.630)	(327.048)
	<u>31.275.414</u>	<u>39.311.822</u>

30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi gelmemiş ve tahsil kabiliyeti yüksek alacaklarının tutarı 26.078.423 YTL'dir (31 Aralık 2007: 33.806.671 YTL). Mal satışı ile ilgili ortalama vade 59 gündür (31 Aralık 2007: 64 gün). Ticari alacaklar için vade tarihinden sonra yıllık % 24 oranında faiz uygulanmaktadır.

Henüz vadesi geçmemiş ve şüpheli hale gelmemiş alacaklara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2008		31 Aralık 2007	
	Nominal Değeri	Makul Değeri	Nominal Değeri	Makul Değeri
Alınan teminatlar	19.140.344	19.140.344	16.628.744	16.628.744
	<u>19.140.344</u>	<u>19.140.344</u>	<u>16.628.744</u>	<u>16.628.744</u>

30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla ticari alacakların 4.980.426 YTL (31 Aralık 2007: 5.288.586 YTL) tutarındaki kısmının vadesi geçmiş olduğu halde, bu alacaklara ilişkin karşılık ayrılmamıştır. Söz konusu alacaklar yakın zamanda tahsil edilememe riski yaşanmamış çok sayıda farklı müşteriye aittir. Bahse konu ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
3 aya kadar	4.341.794	3.917.801
3 ila 6 ay arası	469.720	1.125.922
6 ay ve üzeri	168.912	244.863
	<u>4.980.426</u>	<u>5.288.586</u>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

a) Ticari Alacaklar (devamı):

30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 216.565 YTL (31 Aralık 2007: 216.565 YTL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Tahsili şüpheli olan alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
6 ay ve üzeri	216.565	216.565
	<u>216.565</u>	<u>216.565</u>

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmamış olanlara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2008		31 Aralık 2007	
	Nominal Değeri	Makul Değeri	Nominal Değeri	Makul Değeri
Alınan teminatlar	4.977.975	4.977.975	5.288.586	5.288.586
	<u>4.977.975</u>	<u>4.977.975</u>	<u>5.288.586</u>	<u>5.288.586</u>

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

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	6.473.863	3.820.505
İlişkili taraflara ticari borçlar (bkz Not 24)	722.577	230.861
Ticari borçlar reeskontu	(66.771)	(32.088)
Diğer ticari borçlar	462.268	427.012
	<u>7.591.937</u>	<u>4.446.290</u>

Malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi bir aydır. Ticari borçlar için, faiz işletilmemektedir.

### 8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Diğer çeşitli alacaklar	166.630	123.875
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (bkz Not 24)	94.838	198.877
Personelden alacaklar	47.128	75.766
	<u>308.596</u>	<u>398.518</u>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

### 8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

#### a) Diğer Alacaklar (devamı)

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	9.845	9.836
	<u>9.845</u>	<u>9.836</u>

#### b) Diğer Borçlar

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	246.539	289.994
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	255.878	232.839
Alınan depozito ve teminatlar	202.985	185.261
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (bkz Not 24)	129.408	206.020
Personele borçlar	164.201	17.354
Diğer çeşitli borçlar	20.841	19.540
	<u>1.019.852</u>	<u>951.008</u>

### 9. STOKLAR

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
İlk madde ve malzeme	14.238.075	6.203.685
Yarı mamüller	3.012.414	3.866.809
Mamüller	786.378	1.296.256
Ticari mallar	42.260	16.371
Diğer stoklar (*)	7.522.864	9.040.130
	<u>25.601.991</u>	<u>20.423.251</u>

(\*) 2008 yılında diğer stokların 5.687.324 YTL'lik (2007: 6.116.068 YTL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 607.456 YTL'lik (2007: 623.628 YTL) kısmı elektrik malzemelerini, 391.215 YTL'lik (2007: 1.475.432 YTL) kısmı ateş tuğlalarını, 212.593 YTL'lik (2007: 237.924 YTL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 624.276 YTL'lik (2007: 587.078 YTL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.



## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>									
1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi	7.620.126	15.717.260	45.475.459	256.263.464	2.540.127	5.013.729	22.923.405	412.200	355.965.770
Alımlar	-	-	-	797.918	214.245	27.623	-	350.742	1.390.528
Transferler								(412.200)	(412.200)
Çıkışlar	-	-	-	-	(97.928)	-	-	-	(97.928)
30 Haziran 2008 itibariyle kapanış bakiyesi	7.620.126	15.717.260	45.475.459	257.061.382	2.656.444	5.041.352	22.923.405	350.742	356.846.170
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>									
1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi	-	(6.570.111)	(22.556.562)	(167.258.357)	(1.854.924)	(4.440.227)	(9.600.010)	-	(212.280.191)
Dönem gideri	-	(351.995)	(646.443)	(4.498.393)	(132.678)	(89.548)	(160.121)	-	(5.879.178)
Çıkışlar	-	-	-	-	97.928	-	-	-	97.928
30 Haziran 2008 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(6.922.106)	(23.203.005)	(171.756.750)	(1.889.674)	(4.529.775)	(9.760.131)	-	(218.061.441)
30 Haziran 2008 itibariyle net defter değeri	7.620.126	8.795.154	22.272.454	85.304.632	766.770	511.577	13.163.274	350.742	138.784.729

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>									
1 Ocak 2007 itibarıyla açılış bakiyesi	7.620.126	15.698.404	43.214.810	238.529.791	2.372.045	4.725.384	22.923.405	5.335.120	340.419.085
Alımlar	-	18.857	46.417	859.438	-	172.773	-	13.364.866	14.462.351
Çıkışlar	-	-	-	-	(30.986)	-	-	-	(30.986)
30 Haziran 2007 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.620.126	15.717.261	43.261.227	239.389.229	2.341.059	4.898.157	22.923.405	18.699.986	354.850.450
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>									
1 Ocak 2007 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(5.865.195)	(21.282.043)	(158.157.907)	(1.623.210)	(4.201.468)	(9.279.768)	-	(200.409.591)
Dönem gideri	-	(352.331)	(633.685)	(4.556.517)	(121.959)	(118.547)	(160.121)	-	(5.943.160)
Çıkışlar	-	-	-	-	5.681	-	-	-	5.681
30 Haziran 2007 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(6.217.526)	(21.915.728)	(162.714.424)	(1.739.488)	(4.320.015)	(9.439.889)	-	(206.347.070)
30 Haziran 2007 itibarıyla net defter değeri	7.620.126	9.499.735	21.345.499	76.674.805	601.571	578.142	13.483.516	18.699.986	148.503.380

## ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20 yıl
Binalar	25-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	5-20 yıl
Taşıtlar	5-10 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Özel maliyetler	20-50 yıl

Amortisman giderlerinin 4.793.533 YTL'si (30 Haziran 2007: 4.390.167 YTL) satılan malın maliyetine, 200.361 YTL'si (30 Haziran 2007: 446.670 YTL) pazarlama ve satış giderlerine, 623.915 YTL'si (30 Haziran 2007: 853.415 YTL) genel yönetim giderlerine, 261.369 YTL'si (30 Haziran 2007: 252.908 YTL) stoklara dahil edilmiştir.

30 Haziran 2008 itibariyle maddi varlıklar yangın ve deprem risklerine karşı 224.109.229 YTL (31 Aralık 2007: 204.015.719 YTL) tutarında sigortalanmıştır.

#### 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>
1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi	199.434
Alımlar	21.663
Transferler	412.200
Çıkışlar	-
30 Haziran 2008 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>633.297</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>	
1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi	(131.956)
Dönem gideri	(23.275)
Çıkışlar	-
30 Haziran 2008 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>(155.231)</u>
30 Haziran 2008 itibariyle net defter değeri	<u><u>478.066</u></u>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>
1 Ocak 2007 itibariyle açılış bakiyesi	165.486
Alımlar	21.394
Çıkışlar	
30 Haziran 2007 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>186.880</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>	
1 Ocak 2007 itibariyle açılış bakiyesi	(87.909)
Dönem gideri	(21.225)
Çıkışlar	
30 Haziran 2007 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>(109.134)</u>
30 Haziran 2007 itibariyle net defter değeri	<u><u>77.746</u></u>

İtfa paylarının 18.977 YTL'si (30 Haziran 2007: 15.679 YTL) satılan malın maliyetine, 793 YTL'si (30 Haziran 2007: 1.595 YTL) pazarlama ve satış maliyetine, 2.470 YTL'si (30 Haziran 2007: 3.048 YTL) genel yönetim giderlerine ve 1.035 YTL'si (30 Haziran 2007: 903 YTL) stoklara dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Haklar	3-15 yıl

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 12. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırımların ve İstihdamın Teşvikine İlişkin 5084 sayılı yasa kapsamında Şirket, Ocak 2005 tarihinden itibaren 2008 yılı sonuna kadar uygulanmak üzere enerji faturaları üzerinden %20 - %40 oranında hesaplanan miktarı geri alabilecektir. Şirket, 31 Aralık 2006 tarihi itibarıyla ödemiş olduğu elektrik faturaları üzerinden %27,5 oranında elektrik teşviği geliri tahakkuk ettirmiştir. Söz konusu yasanın 6. maddesinde 4 Nisan 2007 tarihinde yapılan değişikliği takip eden dönemlerde Şirket, 31 Mayıs 2007 tarihinden sonra elektrik faturaları üzerinden %39 oranında elektrik teşviği geliri tahakkuk ettirmiştir. Elektrik teşvik iadeleri ile ilgili gelirler, esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Ayrıca, Şirket'in 27 Mart 2006 tarih 83364 numaralı ve 16.500.000 YTL tutarlı "V Seperatör Ezici Tesisi yatırımı" için almış olduğu teşvik belgesi bulunmaktadır.

#### 13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
Dava karşılığı	633.393	131.710
	<u>633.393</u>	<u>131.710</u>
	<u>Dava karşılığı</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak itibarıyla	131.710	131.710
İlave karşılık	523.683	523.683
Konusu kalmayan karşılık	(22.000)	(22.000)
30 Haziran 2008 itibarıyla	<u>633.393</u>	<u>633.393</u>

30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 840.812 YTL (31 Aralık 2007: 362.200 YTL) olup, söz konusu davaların 633.393 YTL tutarındaki kısmına karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2007: 131.710 YTL). Yönetimin kanaatine göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 30 Haziran 2008 itibarıyla ayrılan karşılık tutarı dışında önemli bir kayba yol açmayacaktır.

Şirket'in ticari ve finansal borçları için vermiş olduğu teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	768.000	768.000
KFW	19.957.246	21.268.053
Diğer	267.563	46.563
	<u>20.992.809</u>	<u>22.082.616</u>

## ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 2.087,92 YTL (2007: 2.030,19 YTL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 5,00 enflasyon ve % 11,00 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 5,71 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2007: % 5,71). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2008 tarihinden itibaren geçerli olan 2.173,19 YTL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.517.597	1.359.236
Hizmet maliyeti	220.334	496.348
Faiz maliyeti	43.241	38.516
Ödenen kıdem tazminatları	-	(79.145)
30 Haziran itibarıyla karşılık	<u>1.781.172</u>	<u>1.814.955</u>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 15. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Gelecek aylara ait giderler	417.932	37.156
Enerji teşvik tahakkukları	3.681.993	4.359.827
Peşin ödenen vergi ve fonlar	13.620	-
Stoklar için verilen sipariş avansları	803.862	31.911
İş avansları	10.593	3.442
Personel avansları	2.690	1.170
Devreden KDV	584.209	-
	<u>5.514.899</u>	<u>4.433.506</u>
	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>		
Maddi duran varlıklar için verilen sipariş avansları	21.937	21.937
	<u>21.937</u>	<u>21.937</u>
	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ciro prim karşılığı	510.057	3.312
Alınan sipariş avansları	301.998	298.096
Kullanılmayan izin karşılığı	560.325	192.779
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	55.063	85.108
	<u>1.427.443</u>	<u>579.295</u>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 16. ÖZKAYNAKLAR

##### a) Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2008	%	31 Aralık 2007
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	51,33	48.841.483	51,33	48.841.483
Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş.	23,72	22.572.355	23,61	22.465.179
Nuh Beton A.Ş.	16,31	15.518.751	16,31	15.519.147
Halka açık kısım	8,64	8.218.528	8,75	8.325.308
Nominal sermaye	100,00	95.151.117	100,00	95.151.117
Enflasyon düzeltmesi		31.040.805		31.040.805
Düzeltilmiş sermaye		<u>126.191.922</u>		<u>126.191.922</u>

Şirket'in 30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla sermayesi 9.515 milyon adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2007: 9.515 milyon hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 YTL'dir (31 Aralık 2007: hisse başı 0,01 YTL).

##### b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
Yasal Yedekler	28.970.175	17.388.325
	<u>28.970.175</u>	<u>17.388.325</u>

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

### 17. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

<b>a) Satışlar</b>	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Nisan- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007	1 Nisan- 30 Haziran 2007
Yurt içi satışlar	62.347.072	37.235.968	76.881.712	45.402.879
Çimento	57.892.413	35.387.135	66.298.774	40.392.049
Klinker	4.454.659	1.848.833	10.582.938	5.010.830
Yurt dışı satışlar	47.125.912	34.387.730	19.043.011	10.370.991
Çimento	36.556.053	30.071.072	9.049.322	5.002.955
Klinker	10.569.859	4.316.658	9.993.689	5.368.036
Diğer gelirler	3.302.800	1.836.316	2.019.817	1.165.369
Satış iskontoları (-)	(2.190.605)	(1.565.311)	(285.958)	(174.808)
	<u>110.585.179</u>	<u>71.894.703</u>	<u>97.658.582</u>	<u>56.764.431</u>
<b>b) Satışların maliyeti</b>	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Nisan- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007	1 Nisan- 30 Haziran 2007
İlk madde ve malzeme giderleri	(7.325.542)	(4.547.265)	(7.179.012)	(3.548.677)
Personel giderleri	(359.855)	(179.315)	(301.265)	(158.416)
Genel üretim giderleri	(36.576.155)	(18.918.801)	(30.024.590)	(16.018.937)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(4.812.510)	(2.786.458)	(4.405.846)	(2.267.316)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(854.395)	(2.979.210)	208.944	88.971
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(509.878)	(1.193.574)	(1.088.061)	(1.219.355)
Satışların sevk gideri	(4.239.340)	(2.943.820)	(1.931.993)	(1.143.036)
Satılan ticari mallar maliyeti	<u>(54.677.675)</u>	<u>(33.548.443)</u>	<u>(44.721.823)</u>	<u>(24.266.766)</u>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 18. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Nisan- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007	1 Nisan- 30 Haziran 2007
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(4.415.004)	(3.156.854)	(2.803.442)	(1.768.767)
Genel yönetim giderleri (-)	(5.328.228)	(2.235.074)	(5.603.546)	(2.538.259)
	<u>(9.743.232)</u>	<u>(5.391.928)</u>	<u>(8.406.988)</u>	<u>(4.307.026)</u>
	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Nisan- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007	1 Nisan- 30 Haziran 2007
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı				
Personel giderleri	(249.351)	(132.415)	(281.366)	(184.579)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(201.154)	(99.053)	(448.265)	(254.510)
Kağıt torba giderleri	(2.961.965)	(2.222.804)	(1.430.480)	(859.551)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(697.451)	(444.946)	(360.305)	(223.443)
Diğer	(305.083)	(257.636)	(283.026)	(246.684)
	<u>(4.415.004)</u>	<u>(3.156.854)</u>	<u>(2.803.442)</u>	<u>(1.768.767)</u>
	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Nisan- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007	1 Nisan- 30 Haziran 2007
Genel Yönetim Giderleri Detayı				
Personel giderleri	(2.668.110)	(937.471)	(2.483.182)	(745.997)
Amortisman giderleri	(626.385)	(309.979)	(856.463)	(488.121)
Ulaşım giderleri	(34.621)	(18.943)	(31.112)	(18.712)
İletişim ve haberleşme giderleri	(44.513)	(24.973)	(51.450)	(32.223)
Elektrik giderleri	(74.373)	(34.128)	(90.056)	(51.006)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(404.029)	(210.700)	(331.363)	(187.749)
Güvenlik hizmetleri	(354.101)	(170.070)	(343.436)	(171.718)
Sigorta giderleri	(208.218)	(102.762)	(225.371)	(113.330)
Vergi, resim ve harçlar	(151.593)	(106.356)	(85.702)	(55.367)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	(263.575)	(99.254)	(455.719)	(368.418)
Diğer	(498.710)	(220.438)	(649.692)	(305.618)
	<u>(5.328.228)</u>	<u>(2.235.074)</u>	<u>(5.603.546)</u>	<u>(2.538.259)</u>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 19. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

30 Haziran 2008 ve 30 Haziran 2007 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Nisan- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007	1 Nisan- 30 Haziran 2007
Sabit kıymet satış geliri	9.951	-	26.418	26.418
Kira gelirleri	26.640	13.320	24.330	12.165
Hurda satış karları	184.111	82.512	6.477	244
Komisyon gelirleri	49.859	1.578	59.773	5.702
Tazminat ve ceza gelirleri	213.656	115.376	243.412	105.982
Diğer gelirler	311.061	130.209	184.210	61.438
	<u>795.278</u>	<u>342.995</u>	<u>544.620</u>	<u>211.949</u>

30 Haziran 2008 ve 30 Haziran 2007 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Nisan- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007	1 Nisan- 30 Haziran 2007
Komisyon giderleri (-)	(89.507)	(48.232)	(245.911)	(158.685)
Karşılık giderleri (-)	(501.683)	-	(91.710)	(37.016)
Diğer giderler (-)	(70.023)	(15.145)	(12.028)	(66.722)
Tazminat ve ceza giderleri (-)	(88.386)	(88.386)	(31.576)	(2.632)
	<u>(749.599)</u>	<u>(151.763)</u>	<u>(381.225)</u>	<u>(265.055)</u>

#### 20. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Nisan- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007	1 Nisan- 30 Haziran 2007
Faiz geliri:				
Banka mevduatı	6.922.033	2.356.979	8.573.193	3.035.868
Vadeli satışlardan elde edilen faiz gelirleri	672.459	247.880	374.240	158.361
Temettü geliri	1.975.634	798.588	1.110.823	1.110.823
Menkul kıymet yeniden değerlendirme karı	-	-	994.792	63.792
Kur farkı geliri	3.410.293	527.860	717.106	492.213
Reeskont geliri	58.686	(60.167)	32.524	(159.839)
	<u>13.039.105</u>	<u>3.871.140</u>	<u>11.802.678</u>	<u>4.701.218</u>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 21. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2008	1 Nisan - 30 Haziran 2008	1 Ocak - 30 Haziran 2007	1 Nisan - 30 Haziran 2007
Banka kredileri faiz giderleri	(892.570)	(423.342)	(1.033.958)	(502.322)
Banka kredilerinden kaynaklanan kambiyo karları/(zararları)	(2.621.454)	916.514	1.409.217	1.193.470
Kur farkı gideri	(1.439.862)	(879.255)	(2.408.743)	(2.013.222)
Reeskont gideri	-	6.613	(56.529)	(47.094)
Menkul kıymet yeniden değerlendirme karı/(zararı)	(365.285)	214.594	-	-
	<u>(5.319.171)</u>	<u>(164.876)</u>	<u>(2.090.013)</u>	<u>(1.369.168)</u>

#### 22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<i>Cari vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	11.707.233	30.285.749
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(4.445.256)	(10.888.110)
	<u>7.261.977</u>	<u>19.397.639</u>

#### *Gelir tablosundaki vergi gideri:*

	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Nisan- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007	1 Nisan- 30 Haziran 2007
<u>Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>				
Cari vergi gideri / (geliri)	11.707.233	7.301.400	12.292.511	7.230.423
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(1.279.304)	(118.897)	(3.121.416)	(5.132.767)
Toplam vergi gideri / (geliri)	<u>10.427.929</u>	<u>7.182.503</u>	<u>9.171.095</u>	<u>2.097.656</u>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

### 22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

#### Kurumlar Vergisi:

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2008 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20’dir (30 Haziran 2007: % 20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2008 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (30 Haziran 2007: % 20).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler vergi beyannamelerini, ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1– 25 Nisan tarihleri arasında hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından söz konusu beyannameler ve bunlara baz teşkil eden muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilmektedir.

#### Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, şirket yetersiz kardan dolayı yatırım indirimi kullanamazsa, yararlanamadığı yatırım indirimi tutarı sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir. Bununla birlikte, taşınan yatırım indirimini sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlardan indirilebilir. 2008 yılı kurum kazancından indirilemeyen yatırım indirimi tutarının sonraki dönemlere devri mümkün değildir.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

### 22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

#### Gelir Vergisi Stopajı: (devamı)

Şirketlerin 2006, 2007 ve 2008 yıllarının kurumlar vergisi hesabında, taşınan yatırım indirimini vergilendirilebilir kazançlarından düştikleri takdirde uygulayacakları kurumlar vergisi oranı % 30 olacaktır. Taşınan yatırım indiriminden faydalanılmaması durumunda ise kurumlar vergisi oranı % 20 olarak dikkate alınacak ve faydalanılmayan yatırım indirimi hakkı ortadan kalkacaktır.

Şirket yönetimi yatırım indiriminden faydalanmayı planlamadığından 30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranını % 20 olarak uygulamıştır.

#### Enflasyona Göre Düzeltmiş Vergi Hesaplamaları:

Şirket; 31 Aralık 2004 tarihindeki yasal finansal tablolarını 30 Aralık 2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5024 sayılı Kanun uyarınca, enflasyon oranının belirlenen sınırlara ulaşması durumunda uygulanması hükümleri çerçevesinde düzenlenmiştir. Vergi mevzuatındaki enflasyon muhasebesi ilkeleri UMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardındaki hükümlere göre düzenlemiştir. 31 Aralık 2004 yılı itibarıyla enflasyon belirli kriterleri aştığı için 5024 sayılı kanuna göre Şirket enflasyon düzeltmesi yapmış olup bu bakiyeler 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla yasal kayıtlar için açılış bakiyesi olarak alınmıştır. 2005, 2006, 2007 ve 2008 yılında Kanun’un belirlediği kriterler gerçekleşmediği için Şirket’in 2005, 2006, 2007 ve 2008 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmamıştır.

#### Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2007: %20).

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

<b>22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)</b>	<b>30 Haziran 2008</b>	<b>31 Aralık 2007</b>
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>		
Maddi varlıkların amortismanı / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	12.348.651	13.137.102
Kıdem tazminatı karşılıkları	(356.234)	(303.519)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(79.958)	(82.807)
Elektrik teşvik iadeleri	736.398	871.965
Kullanılmayan izin karşılıkları	(112.065)	(38.555)
Dava karşılıkları	(126.679)	(26.342)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	119.215	192.772
Diğer	(66.960)	(8.944)
	<u>12.462.368</u>	<u>13.741.672</u>

30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2008</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2007</b>
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	13.741.672	17.141.611
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(1.279.304)	(3.121.416)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>12.462.368</u>	<u>14.020.195</u>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

### 22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

*Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:*

	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	53.888.834	54.405.831
Gelir vergisi oranı	20%	20%
Vergi etkisi:	10.777.767	10.881.166
- temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirler	(1.131.525)	(648.666)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	810.224	922.714
- etkin vergi oranındaki değişim	-	(2.262.896)
- diğer	(28.537)	278.777
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>10.427.929</u>	<u>9.171.095</u>



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Nisan- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007	1 Nisan- 30 Haziran 2007
<b>Hisse başına kar</b>				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	95.151.117	95.151.117	95.151.117	95.151.117
Net dönem karı	43.460.905	29.628.274	45.234.736	29.371.927
<b>Hisse başına kar</b>	0,46	0,31	0,48	0,31

#### 24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve vadeleri yaklaşık 2 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve vadesizdir. Borçlara faiz işletilmemektedir.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<b>Oyak Yatırım Menkul Değerler'deki mevduatlar:</b>		
Vadesiz mevduat	6.452	2.752
	<u>6.452</u>	<u>2.752</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	478.981	381.968
	<u>478.981</u>	<u>381.968</u>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2008			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.680.240	-	-	-
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.640.036	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	42.809	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	375.091	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	146.870	-
Mais A.Ş.	-	1.542	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	74.296	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	95.066	-
Oyak Emeklilik A.Ş.	-	-	-	30.719
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	29.960	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	50.487	-	-
Axa Oyak Hayat Sigorta A.Ş.	-	-	18.993	-
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	98.689
Diğer	-	-	12.261	-
	<u>7.350.236</u>	<u>94.838</u>	<u>722.577</u>	<u>129.408</u>

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2008				
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	21.252.666	41.809.986	-	21.750	922.372
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	11.308	6.658.136	26.640	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	1.608.838	11.511	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	1.775.009	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	374.933	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	585.906	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart. Hiz. A.Ş.	27.197	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	36.790
Oyak Genel Müdürlüğü	-	-	-	-	33.000
Mais A.Ş.	623	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.	1.433	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	683.368	-	-	-	-
Axa Oyak Hayat Sigorta A.Ş.	-	-	-	3.047	65.298
Axa Oyak Sigorta A.Ş.	-	-	-	49.859	388.356
	<u>26.321.281</u>	<u>48.479.633</u>	<u>26.640</u>	<u>74.656</u>	<u>1.445.816</u>

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARİYLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2007			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	9.871.612	-	-	-
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.925.740	55.520	-	-
Unye CEM SRL	-	102.612	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	40.745	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	102.778	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	57.442	-
Mais A.Ş.	-	-	-	70.008
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	67.224	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	47.929
Oyak Emeklilik A.Ş.	-	-	-	25.284
Diğer	1.925	-	3.417	3.928
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	58.871
	<u>16.799.277</u>	<u>198.877</u>	<u>230.861</u>	<u>206.020</u>

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

1 Ocak - 30 Haziran 2007						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Faiz Gelirleri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	12.860.353	16.808.823	-	-	223.779	677.308
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	72.209	6.604.762	24.330	-	-	-
Bolu Çimento San. A.Ş.	-	2.190.000	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	1.853.534	10.456	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	1.520.917	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	344.932	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	490.527	-	-	-	-	-
Axa Oyak Sigorta A.Ş.	-	-	-	-	96.099	423.155
Axa Oyak Hayat Sigorta A.Ş.	-	-	-	-	1.655	90.713
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart. Hiz. A.Ş.	158.849	-	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	77.416	-	-	1.281	-	3.616
Oyak Genel Müdürlüğü	-	-	-	-	-	27.000
Oyak Bank A.Ş.	-	-	-	4.290.498	-	-
Oyak Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.	399	-	-	-	-	-
	<u>17.379.136</u>	<u>25.614.041</u>	<u>24.330</u>	<u>4.291.779</u>	<u>321.533</u>	<u>1.221.792</u>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı 6. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

#### Finansal risk faktörleri

Şirket, faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

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

#### Piyasa riski

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

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

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

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### Kur riski yönetimi

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

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

#### **Toplam Bazında;**

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
A. Döviz cinsinden varlıklar	3.955.948	23.949.553
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	17.814.130	19.908.746
Net döviz pozisyonu (A-B)	<u>(13.858.182)</u>	<u>4.040.807</u>
Toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı:	22%	120%
	1 Ocak- 30 Haziran 2008	1 Ocak- 30 Haziran 2007
Toplam İhracat Tutarı	47.125.912	19.043.011
Toplam İthalat Tutarı	17.125.912	16.350.894

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

*Kur riski yönetimi (devamı)*

#### Döviz Bazında Ayrıntılı Yabancı Para Pozisyonu

	30 Haziran 2008			31 Aralık 2007		
	<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>YTL Tutarı</u>	<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>YTL Tutarı</u>
<u>Varlıklar</u>						
Banka mevduatları	ABD Doları	3.050.197	3.732.526	ABD Doları	5.289.121	6.160.239
Banka mevduatları	EURO	115.937	223.422	EURO	4.545.869	7.774.345
İlişkili taraflardan alacaklar	ABD Doları	-	-	ABD Doları	8.510.653	9.912.357
İlişkili taraflardan alacaklar	EURO	-	-	EURO	60.000	102.612
TOPLAM			<u>3.955.948</u>			<u>23.949.553</u>
<u>Yükümlülükler</u>						
Banka kredileri	EURO	9.244.009	17.814.130	EURO	11.641.180	19.908.746
TOPLAM			<u>17.814.130</u>			<u>19.908.746</u>



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### Kur riski yönetimi (devamı)

#### Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve EURO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenmekte ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulmaktadır. Aşağıdaki tutarlar EURO ve ABD Doları'nın YTL karşısında %10'luk değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

	ABD Doları etkisi		EURO etkisi	
	2008	2007	2008	2007
Kar / zarar	298.602	1.285.808	(1.407.257)	(962.543)

30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Yeni Türk Lirası Amerikan Doları ve Euro karşısında %10 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Amerikan doları ve Euro para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net kar 1.108.655 YTL (31 Aralık 2007: 323.265 YTL) daha yüksek / düşük olacaktı.

#### Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı yükümlülükleri ve borçları olmadığı için, Şirket faiz oranı riski taşımamaktadır.

Şirket'in, finansal varlık ve yükümlülükleriyle ilgili maruz kaldığı faiz oranı riski, bu bölümün likidite risk yönetimi kısmındaki dipnotta ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Şirket'in kredi riski esasen kendi ticari alacaklarına atfedilebilir. Şirket'in alacakları tek bir sektörde yoğunlaşmıştır. Ancak Şirket'in alacakları çok sayıda firmaya dağılmış olduğundan yoğun bir kredi riski söz konusu değildir.

#### Diğer fiyat riskleri

Şirket, hisse senedi yatırımlarından kaynaklanan hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. Hisse senetleri yatırımları, ticari amaçlardan ziyade stratejik amaçlar için elde tutulmaktadır. Şirket tarafından söz konusu yatırımların faal olarak alım-satımı söz konusu değildir.

30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Şirket'in portföyünde bulunan hisse senetleri %10 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan hisse senetlerinin etkisiyle net kar 661.809 YTL (31 Aralık 2007: 639.132 YTL) daha düşük / yüksek olacaktır.

#### Likidite risk yönetimi

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

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de aşağıdaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiş olup, bilanço değeri ile mutabakatının sağlanabilmesi için söz konusu faizler düzeltmeler sütununda gösterilmiştir.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### Likidite risk yönetimi (devamı)

30 Haziran 2008	1 aydan az	1-3 ay	3 ay- 1 yıl	1 - 5 yıl	Düzeltilmeler	Toplam
Finansal borçlar	340.217	8.030.593	5.753.097	12.136.841	(1.994.714)	24.266.034
Ticari borçlar	7.591.937	-	-	-	-	7.591.937
İlişkili taraflara ticari olmayan borç	129.705	-	-	-	-	129.705
	<u>8.061.859</u>	<u>8.030.593</u>	<u>5.753.097</u>	<u>12.136.841</u>	<u>(1.994.714)</u>	<u>31.987.676</u>
31 Aralık 2007						
Finansal borçlar	-	5.613.507	6.783.657	13.034.342	(2.287.410)	23.144.096
Ticari borçlar	3.968.431	410.635	-	-	-	4.379.066
İlişkili taraflara ticari olmayan borç	273.244	-	-	-	-	273.244
	<u>4.241.675</u>	<u>6.024.142</u>	<u>6.783.657</u>	<u>13.034.342</u>	<u>(2.287.410)</u>	<u>27.796.406</u>

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

### BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008 TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

#### 26. FİNANSAL ARAÇLAR

##### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
30 Haziran 2008								
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	66.741.051	-	-	-	-	66.741.051	66.741.051	4
Ticari alacaklar	-	31.275.414	-	-	-	31.275.414	31.275.414	7
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	-	94.838	-	-	-	94.838	94.838	24
Diğer finansal varlıklar	-	-	8.272.616	14.132.526	-	22.405.142	22.405.142	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	-	24.266.034	24.266.034	24.266.034	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	7.591.937	7.591.937	7.591.937	7
31 Aralık 2007								
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	109.319.364	-	-	-	-	109.319.364	109.319.364	4
Ticari alacaklar	-	39.311.822	-	-	-	39.311.822	39.311.822	7
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	-	198.877	-	-	-	198.877	198.877	24
Diğer finansal varlıklar	-	-	7.989.151	4.489.805	-	12.478.956	12.478.956	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	-	23.144.096	23.144.096	23.144.096	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	4.446.290	4.446.290	4.446.290	7

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARİYLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

### 26. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

#### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Standart vade ve koşullarda, aktif likit bir piyasada işlem gören finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri kote edilmiş piyasa fiyatı üzerinden belirlenir.
- Türev araçları haricindeki diğer finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri genel kabul görmüş fiyatlama modelleri çerçevesinde belirlenir. Söz konusu modeller, gözlemlenebilen veri piyasa işlemlerinden kaynaklanan fiyatları esas alan indirgenmiş nakit akımlarını temel alır.

### 27. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

#### **GEÇMİŞ YIL MALİ TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ**

Şirket Seri XI No 29 sayılı Tebliğ'e uyumlu olarak finansal tablolarını hazırlarken, mali tabloların kalemlerinin gösterimi ve sınıflandırılması değiştiğinden dolayı karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tablolarını da buna uygun olarak yeniden sınıflandırmıştır. Buna göre önceki yıl finansal tablolarına yapılan sınıflamalar devam eden sayfalardaki tablolarda verilmiştir:

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### GEÇMİŞ YIL MALİ TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

	1 Ocak 2007		
	<u>Acılış finansal tabloları</u>		
	Seri XI, No:25'e <u>uygun hazırlanmış</u>	<u>Sınıflamalar</u>	Seri XI, No:29'a <u>uygun hazırlanmış</u>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>186.836.369</b>	-	<b>186.836.369</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	138.408.031	-	138.408.031
Finansal Yatırımlar	1.710.000	-	1.710.000
Ticari Alacaklar	16.454.999	11.164.597	27.619.596
İlişkili Taraflardan Alacaklar	11.164.597	(11.164.597)	-
Diğer Alacaklar	74.069	-	74.069
Stoklar	16.494.241	(130.583)	16.363.658
Diğer Dönen Varlıklar	2.530.432	130.583	2.661.015
<b>Cari Olmayan / Duran Varlıklar</b>	<b>145.611.743</b>	-	<b>145.611.743</b>
Ticari Alacaklar	61.350	(61.350)	-
Diğer Alacaklar	-	61.350	61.350
Finansal Yatırımlar	3.144.525	-	3.144.525
Maddi Duran Varlıklar	142.328.291	(2.318.803)	140.009.488
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	77.577	-	77.577
Diğer Duran Varlıklar	-	2.318.803	2.318.803
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>332.448.112</b>	-	<b>332.448.112</b>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### GEÇMİŞ YIL MALİ TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

	1 Ocak 2007		
	<u>Acılış finansal tabloları</u>		
	Seri XI, No:25'e uygun hazırlanmış	Sınıflamalar	Seri XI, No:29'a uygun hazırlanmış
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	-	-	-
Finansal Borçlar	1.000.000	9.169.135	10.169.135
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	9.169.135	(9.169.135)	-
Ticari Borçlar	4.642.456	250.078	4.892.534
İlişkili Taraflara Borçlar	379.362	(379.362)	-
Diğer Borçlar	797.565	129.284	926.849
Alınan avanslar	746.814	(746.814)	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	19.667.283	19.667.283
Borç Karşılıkları	19.867.778	(19.796.782)	70.996
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	70.516	876.313	946.829
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>39.949.924</b>	-	<b>39.949.924</b>
Finansal Borçlar	21.449.078	-	21.449.078
Borç Karşılıkları	1.359.236	(1.359.236)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	-	1.359.236	1.359.236
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17.141.610	-	17.141.610
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>255.824.562</b>	-	<b>255.824.562</b>
Ödenmiş Sermaye	95.151.117	-	95.151.117
Öz Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	31.040.805	-	31.040.805
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	49.433.466	(44.024.659)	5.408.807
Geçmiş Yıllar Karı	-	44.024.659	44.024.659
Net Dönem Karı/Zararı	80.199.174	-	80.199.174
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>	<b>295.774.486</b>	-	<b>295.774.486</b>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### GEÇMİŞ YIL MALİ TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

	31 Aralık 2007		
	<u>Seri XI, No:25'e göre en son hazırlanan dönem</u>		
	<u>Seri XI, No:25'e uygun hazırlanmış</u>	<u>Sınıflamalar</u>	<u>Seri XI, No:29'a uygun hazırlanmış</u>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>181.882.523</b>	<b>(6.912)</b>	<b>181.875.612</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	109.319.364	-	109.319.364
Finansal Yatırımlar	7.989.151	-	7.989.151
Ticari Alacaklar	22.512.545	16.799.277	39.311.822
İlişkili Taraflardan Alacaklar	17.080.831	(17.080.831)	-
Diğer Alacaklar	123.875	274.642	398.518
Stoklar	20.455.162	(31.911)	20.423.251
Diğer Dönen Varlıklar	4.401.595	31.911	4.433.506
<b>Cari Olmayan / Duran Varlıklar</b>	<b>148.274.635</b>	<b>-</b>	<b>148.274.635</b>
Ticari Alacaklar	9.836	(9.836)	-
Diğer Alacaklar	-	9.836	9.836
Finansal Yatırımlar	4.489.805	-	4.489.805
Maddi Duran Varlıklar	143.707.516	(21.937)	143.685.579
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	67.478	-	67.478
Diğer Duran Varlıklar	-	21.937	21.937
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>330.157.158</b>	<b>(6.912)</b>	<b>330.150.247</b>



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### GEÇMİŞ YIL MALİ TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

	31 Aralık 2007		
	<u>Seri XI, No:25'e göre en son hazırlanan dönem</u>		
	<u>Seri XI, No:25'e</u>	<u>Sınıflamalar</u>	<u>Seri XI, No:29'a</u>
	<u>uygun hazırlanmış</u>		<u>uygun hazırlanmış</u>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>36.844.214</b>	<b>(6.912)</b>	<b>36.837.303</b>
Finansal Borçlar	3.235.350	8.096.010	11.331.360
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	8.096.010	(8.096.010)	-
Ticari Borçlar	4.400.690	45.600	4.446.290
İlişkili Taraflara Borçlar	461.146	(461.146)	-
Diğer Borçlar	542.374	408.634	951.008
Alınan avanslar	298.095	(298.095)	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	19.397.639	19.397.639
Borç Karşılıkları	19.725.440	(19.593.730)	131.710
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	85.109	494.186	579.295
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>27.072.004</b>	<b>-</b>	<b>27.072.004</b>
Finansal Borçlar	11.812.736	-	11.812.736
Borç Karşılıkları	1.517.597	(1.517.597)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	-	1.517.597	1.517.597
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	13.741.672	-	13.741.672
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>266.240.940</b>	<b>-</b>	<b>266.240.940</b>
Ödenmiş Sermaye	95.151.117	-	95.151.117
Öz Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	31.040.805	-	31.040.805
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	52.159.993	(34.771.668)	17.388.325
Geçmiş Yıllar Karı	-	34.771.668	34.771.668
Net Dönem Karı/Zararı	87.889.025	-	87.889.025
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>	<b>330.157.158</b>	<b>(6.912)</b>	<b>330.150.247</b>

30 Haziran 2008 tarihinde sona eren yıla ait özet finansal tabloların hazırlanması esnasında karşılaştırmalı finansal bilgilerde SPK'nın Seri: XI No: 29 sayılı tebliğinin ilk defa uygulanması nedeniyle bilanço kalemlerinde yapılan sınıflandırma değişiklikleri aşağıda ve devam eden sayfalarda açıklanmıştır:

- Diğer Dönen Varlıklar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda "Stoklar" içerisinde gösterilen 31.911 YTL tutarındaki "Verilen sipariş avansları" 30 Haziran 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde "Diğer Dönen Varlıklar" kalemi içerisinde gösterilmiştir.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### GEÇMİŞ YIL MALİ TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

- Ticari Alacaklar ve Diğer Alacaklar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “İlişkili taraflardan alacaklar” içerisinde gösterilen 17.073.919 YTL tutarındaki bakiyenin , 30 Haziran 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde 16.799.277 YTL’si “Ticari Alacaklar” kalemi içerisinde, 274.642 YTL’si “Diğer Alacaklar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Diğer Alacaklar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Ticari Alacaklar“ içerisinde gösterilen 9.836 YTL tutarındaki “Verilen Depozito ve Teminatlar” 30 Haziran 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Alacaklar“ kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Finansal Borçlar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları” içerisinde gösterilen 8.096.010 YTL tutarındaki bakiye, 30 Haziran 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Finansal Borçlar“ kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Diğer Borçlar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “İlişkili taraflara borçlar” içerisinde gösterilen 290.598 YTL tutarındaki “Ticari olmayan borçlar” ve “Ticari borçlar” içerisinde gösterilen 185.261 YTL tutarındaki “Alınan depozito ve teminatlar” 30 Haziran 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Borçlar“ kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Ticari Borçlar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “İlişkili taraflara borçlar” içerisinde gösterilen 230.861 YTL tutarındaki “İlişkili taraflara ticari borçlar” 30 Haziran 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Ticari Borçlar“ kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Borç Karşılıkları” içerisinde gösterilen 19.397.639 YTL tutarındaki “Vergi Karşılığı” 30 Haziran 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Borç Karşılıkları” içerisinde gösterilen 192.779 YTL tutarındaki “Kullanılmayan izin karşılıkları” ve 3.312 YTL tutarındaki “Maliyet giderleri karşılığı”, 30 Haziran 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Alınan Avanslar” içerisinde gösterilen 298.095 YTL tutarındaki kalem, 30 Haziran 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Diğer Duran Varlıklar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Maddi duran varlıklar” içerisinde gösterilen 21.937 YTL tutarındaki bakiye 30 Haziran 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Duran Varlıklar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda 1.517.597 YTL tutarındaki uzun vadeli “Borç Karşılıkları“ içerisinde gösterilen karşılıklar 30 Haziran 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Çalışanlara Sağlanan Faydalar“ kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Geçmiş Yıllar Karı: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda 34.771.668 YTL tutarındaki statü ve olağanüstü yedekler, 30 Haziran 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Geçmiş Yıllar Karı “ kalemi içerisinde gösterilmiştir.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### GEÇMİŞ YIL MALİ TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

	1 Ocak 2007- 30 Haziran <u>Seri XI, No:25'e göre en son hazırlanan dönem</u>		
	<u>Seri XI, No:25'e uygun</u>	<u>Sınıflamalar</u>	<u>Seri XI, No:29'a uygun hazırlanmış</u>
Satış Gelirleri	93.706.772	3.951.810	97.658.582
Satışların Maliyeti (-)	(42.142.256)	(2.579.567)	(44.721.823)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2.394.057	(2.394.057)	-
<b>Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)</b>	<b>53.958.573</b>	<b>(1.021.814)</b>	<b>52.936.759</b>
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>	<b>53.958.573</b>	<b>(1.021.814)</b>	<b>52.936.759</b>
Faaliyet giderleri	(8.498.698)	8.498.698	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-	(2.803.442)	(2.803.442)
Genel Yönetim Giderleri (-)	-	(5.603.546)	(5.603.546)
Diğer Faaliyet Gelirleri	13.382.275	(12.837.655)	544.620
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(3.227.832)	2.846.607	(381.225)
<b>FAALİYET KARI/ZARARI</b>	<b>55.614.318</b>	<b>(10.921.152)</b>	<b>44.693.166</b>
(Esas faaliyet dışı) finansal gelirler	-	11.802.678	11.802.678
(Esas faaliyet dışı) finansal giderleri (-)	(1.208.487)	(881.526)	(2.090.013)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR</b>	<b>54.405.831</b>	<b>-</b>	<b>54.405.831</b>
<b>Vergi gelir/gideri</b>	<b>(9.171.095)</b>	<b>-</b>	<b>(9.171.095)</b>
Dönem vergi gelir/gideri	(9.171.095)	(3.121.416)	(12.292.511)
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	-	3.121.416	3.121.416
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>45.234.736</b>	<b>-</b>	<b>45.234.736</b>
<b>Hisse başına kazanç</b>	<b>0,48</b>		<b>0,48</b>

30 Haziran 2008 tarihinde sona eren yıla ait özet finansal tabloların hazırlanması esnasında karşılaştırmalı finansal bilgilerde SPK'nın Seri: XI No: 29 sayılı tebliğinin ilk defa uygulanması nedeniyle gelir tablosu kalemlerinde yapılan sınıflandırma değişiklikleri aşağıda ve devam eden sayfalarda açıklanmıştır:

- Satış Gelirleri: 30 Haziran 2007 tarihli gelir tablosunda 2.394.057 YTL tutarındaki "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" içerisinde gösterilen enerji teşvik gelirleri 30 Haziran 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde "Satış Gelirleri" kalemi içerisinde gösterilmiştir.

## ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2008  
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

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

#### GEÇMİŞ YIL MALİ TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

- Satışların Maliyeti: 30 Haziran 2007 tarihli gelir tablosunda 647.574 YTL tutarındaki “Diğer faaliyet giderleri” içerisinde gösterilen “Çalışmayan kısım gider ve zararları”, 30 Haziran 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Satışların Maliyeti” kalemi içerisinde gösterilmiştir.

- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri – Genel Yönetim Giderleri: 30 Haziran 2007 tarihli gelir tablosunda 8.498.698 YTL tutarındaki “Faaliyet Giderleri” içerisinde gösterilen faaliyet giderlerinin 30 Haziran 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde 2.803.442 YTL’si, “Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri” içerisinde; 5.695.256 YTL’si, “Genel Yönetim Giderleri” kalemi içerisinde gösterilmiştir.

- (Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler: 30 Haziran 2007 tarihli gelir tablosunda “Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar” içerisinde gösterilen 8.573.193 YTL tutarındaki banka mevduat faiz gelirleri, 994.792 YTL tutarındaki menkul kıymet satış karları, 32.524 YTL tutarındaki reeskont faiz gelirleri ve 1.110.823 YTL tutarındaki temettü gelirleri, 30 Haziran 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler” içerisinde gösterilmiştir.

30 Haziran 2007 tarihli gelir tablosunda “ Satış gelirleri” içerisinde gösterilen 374.240 YTL tutarındaki vadeli satışlardan elde edilen faiz gelirleri, 30 Haziran 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler” içerisinde gösterilmiştir.

- (Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler: 30 Haziran 2007 tarihli gelir tablosunda “Diğer faaliyet gelirleri” içerisinde gösterilen 2.126.323 YTL tutarındaki kur farkı gelirlerinin, 1.409.217 YTL tutarındaki banka kredi kur farkları ile ilişkilendirilen kısmı 30 Haziran 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler” içerisinde netleştirilerek gösterilmiştir. 717.106 YTL’lik kısmı ise 30 Haziran 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler” içerisinde gösterilmiştir.

30 Haziran 2007 tarihli gelir tablosunda “Diğer faaliyet gideri” içerisinde gösterilen 2.408.743 YTL tutarındaki kur farkı giderleri ile 56.529 YTL tutarındaki reeskont faiz giderleri, 30 Haziran 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler” içerisinde gösterilmiştir.

- Diğer Faaliyet Giderleri: 30 Haziran 2007 tarihli gelir tablosunda 174.529 YTL tutarındaki “(Esas faaliyet dışı) finansal giderler” içerisinde gösterilen komisyon giderleri, 30 Haziran 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Diğer Faaliyet Giderleri” içerisinde gösterilmiştir.

30 Haziran 2007 tarihli gelir tablosunda 91.710 YTL tutarındaki “Genel Yönetim giderleri” içerisinde gösterilen dava karşılıkları 30 Haziran 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Diğer Faaliyet Giderleri” içerisinde gösterilmiştir.

- Satışların Maliyeti: 30 Haziran 2007 tarihli gelir tablosunda “Satış Gelirleri” kalemi içerisinde gösterilen 1.931.993 YTL tutarındaki “Satışların sevk giderleri” 30 Haziran 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Satışların Maliyeti” kalemi içerisinde gösterilmiştir.