

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**30 Haziran 2014 ara hesap dönemine ait özet
konsolide finansal tablolar ve sınırlı denetim raporu**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem özet konsolide finansal tablolar hakkında sınırlı denetim raporu	1
Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu	2
Ara dönem özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	4
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	5
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar	6 - 26

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na:

Giriş

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve Bağlı Ortaklığı'nın (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2014 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Metin Canoğulları, SMMM
Sorumlu Denetçi

7 Ağustos 2014
İstanbul, Türkiye

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden geçmiş	denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Varlıklar			
Dönen varlıklar		146.979.296	159.210.462
Nakit ve nakit benzerleri	4	14.063.564	33.705.045
Finansal yatırımlar	5	14.766.428	10.461.174
Ticari alacaklar:	6	88.403.102	78.056.604
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	13	16.715.463	11.642.813
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		71.687.639	66.413.791
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		60.927	55.073
Stoklar	7	28.063.673	25.660.233
Peşin ödenmiş giderler		1.180.727	10.424.938
Diğer dönen varlıklar		440.875	847.395
Duran varlıklar		153.122.642	154.166.264
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		226.174	138.516
Finansal yatırımlar		343	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		26.311.704	27.479.277
Maddi duran varlıklar	8	125.986.242	125.984.171
Maddi olmayan duran varlıklar	8	587.665	553.786
Peşin ödenmiş giderler		10.514	10.514
Toplam varlıklar		300.101.938	313.376.726
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		32.097.839	26.082.545
Kısa vadeli borçlanmalar		1.698.750	3.795.632
Ticari borçlar:	6	16.302.747	15.708.786
- İlişkili taraflardan ticari borçlar	13	2.637.300	1.988.179
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar		13.665.447	13.720.607
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		943.110	835.125
İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlar		5.445.877	469.654
Ertelenmiş gelirler		135.850	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	5.360.456	3.991.690
Kısa vadeli karşılıklar:		2.198.707	1.271.268
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	9	742.738	302.410
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	1.455.969	968.858
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		12.342	10.390
Uzun vadeli yükümlülükler		10.985.163	10.169.758
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		8.928.846	7.825.723
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	2.056.317	2.344.035
Özkaynaklar		257.018.936	277.124.423
Ödenmiş sermaye		123.586.411	123.586.411
Sermaye düzeltmesi farkları		31.040.805	31.040.805
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:		4.356.595	4.789.815
-Yabancı para çevrim farkları		4.531.649	4.911.318
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/ zararda sınıflandırılacaklar paylar		(175.054)	(121.503)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:		(1.845.498)	(1.226.795)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)		(1.859.767)	(1.241.064)
Değer artış fonu		14.269	14.269
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		67.107.519	62.661.589
Geçmiş yıllar karları		1.188.052	1.188.052
Net dönem karı		31.585.052	55.084.546
Toplam kaynaklar		300.101.938	313.376.726

İlişkikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş		
	Dipnot referansları	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	10	127.775.111	69.129.586	115.941.228	69.894.109
Satışların maliyeti (-)	10	(82.736.854)	(40.572.586)	(77.955.502)	(44.990.605)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		45.038.257	28.557.000	37.985.726	24.903.504
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(3.942.502)	(2.339.859)	(3.660.634)	(2.124.320)
Genel yönetim giderleri (-)		(8.233.445)	(3.131.700)	(7.471.910)	(2.765.439)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(28.016)	(17.524)	(70.733)	(45.918)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		7.319.024	2.456.283	4.894.190	2.909.984
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(5.954.672)	(1.185.014)	(2.453.185)	(1.292.078)
Esas faaliyet karı		34.198.646	24.339.186	29.223.454	21.585.733
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		5.079.504	4.233.511	393.923	388.411
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	-	(54.922)	(54.922)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar		(1.114.023)	(335.015)	(624.301)	(493.272)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		38.164.127	28.237.682	28.938.154	21.425.950
Finansal gelirler		2.158.955	1.072.506	1.895.283	1.038.191
Finansal giderler (-)		(500.342)	(412.619)	(676.405)	(368.658)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		39.822.740	28.897.569	30.157.032	22.095.483
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi gideri (-)	11	(8.370.730)	(5.362.658)	(7.033.574)	(4.554.984)
Ertelenmiş vergi geliri	11	133.042	(347.287)	952.636	303.617
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı		31.585.052	23.187.624	24.076.094	17.844.116
Sürdürülen faaliyetler dönem karı üzerinden pay başına kazanç:					
Pay başına kazanç (kr)	12	0,26	0,19	0,20	0,14
Seyreltilmiş pay başına kazanç (kr)	12	0,26	0,19	0,20	0,14
Sürdürülen faaliyetler dönem karının dağılımı					
Ana ortaklık dışı paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		31.585.052	23.187.624	24.076.094	17.844.116
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:					
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(379.669)	(678.707)	781.349	939.684
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		(53.551)	(53.551)	(11.804)	(11.804)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(773.379)	(773.379)	(200.275)	(200.275)
Ertelenmiş vergi etkisi		154.676	154.676	40.054	40.054
Duran varlık değer artış fonu		-	-	12.242	783
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) (vergi sonrası)		(1.051.923)	(1.350.961)	621.566	768.442
Toplam kapsamlı gelir		30.533.129	21.836.663	24.697.660	18.612.558
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık dışı paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		30.533.129	21.836.663	24.697.660	18.612.558

İlişkikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Not	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Değer artış fonu	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları	Net dönem karı	Toplam
							Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar					
1 Ocak 2013 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(1.093.092)	-	(94.960)		1.349.925	57.901.760	723.101	59.002.396	272.416.346
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.076.094	24.076.094
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		-	-	(160.221)	12.242	(11.804)	781.349	-	-	-	-	621.566
Toplam kapsamlı gider		-	-	(160.221)	12.242	(11.804)	781.349	-	-	-	24.076.094	24.697.660
Geçmiş yıl karlarına transferler		-	-	-	-	-	-	4.759.829	54.242.567	(59.002.396)	-	-
Ödenen temettüleri	1	-	-	-	-	-	-	-	(53.777.616)	-	-	(53.777.616)
30 Haziran 2013 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(1.253.313)	12.242	(106.764)	2.131.274	62.661.589	1.188.052	24.076.094	243.336.390	
1 Ocak 2014 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(1.241.064)	14.269	(121.503)	4.911.318	62.661.589	1.188.052	55.084.546	277.124.423	
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.585.052	31.585.052
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		-	-	(618.703)	-	(53.551)	(379.669)	-	-	-	-	(1.051.923)
Toplam kapsamlı gider		-	-	(618.703)	-	(53.551)	(379.669)	-	-	-	31.585.052	30.533.129
Geçmiş yıl karlarına transferler		-	-	-	-	-	-	4.445.930	50.638.616	(55.084.546)	-	-
Ödenen temettüleri	1	-	-	-	-	-	-	-	(50.638.616)	-	-	(50.638.616)
30 Haziran 2014 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(1.859.767)	14.269	(175.054)	4.531.649	67.107.519	1.188.052	31.585.052	257.018.936	

İlişikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide nakit akış tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Cari dönem	Geçmiş dönem	
	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	
	Dipnot referansları	1 Ocak-30 Haziran 2014	1 Ocak-30 Haziran 2013
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları	38.979.101	42.987.895	
Dönem net karı	31.585.052	24.076.094	
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	11.885.151	11.772.024	
Sabit kıymetlerin amortisman ve itfa payları	8.263.805	8.200.970	
Faiz giderleri	34.703	213.125	
Faiz gelirleri	(2.084.748)	(4.065.215)	
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan kazanç	(75.350)	(31.317)	
Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç)	(4.305.254)	54.544	
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararındaki paylar	1.167.573	624.301	
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	8.237.688	6.080.939	
Temettü gelirleri	(669.287)	(360.233)	
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	529.052	556.001	
Kullanılmayan izin karşılığı gideri, net	9 440.328	405.329	
Kıdem teşvik karşılığı gideri	311.641	113.891	
Dava karşılığı gideri, net	9 35.000	(20.311)	
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	3.075.361	14.307.057	
Ticari alacaklardaki değişim	(10.346.498)	8.453.345	
Stoklardaki değişim	(2.403.440)	2.789.182	
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki değişim	313.008	(456.122)	
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim	9.244.211	957.875	
Diğer duran varlıklardaki değişim	-	(33.156)	
Ticari borçlardaki değişim	593.961	1.297.767	
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim	107.985	476.066	
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki değişim	4.976.223	507.323	
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim	135.848	58.688	
Kısa vadeli karşılıklardaki değişim	452.111	256.089	
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim	1.952	-	
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	46.545.564	50.155.175	
Ödenen kıdem tazminatı	(533.168)	(165.127)	
Ödenen kıdem teşvik primleri	(31.332)	-	
Vergi ödemeleri	(7.001.964)	(7.002.153)	
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları	(5.203.732)	(2.286.024)	
Alınan faizler	2.316.580	4.199.958	
Alınan temettüleri	669.287	360.233	
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit	215.369	(73.322)	
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	8 (8.404.624)	(6.820.635)	
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	8 -	47.742	
Diğer nakit çıkışları	(343)	-	
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları	(52.770.200)	(49.103.842)	
Alınan krediler	23.453.484	14.789.399	
Kredi geri ödemeleri	(25.492.526)	(9.738.300)	
Ödenen faizler	(92.542)	(377.325)	
Ödenen temettüleri	1 (50.638.616)	(53.777.616)	
Yurtdışı faaliyetlerin çevriminden kaynaklanan kur farkları	(414.819)	(97.268)	
Nakit ve nakit benzerlerindeki azalış	(19.409.649)	(8.499.239)	
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4 33.471.823	37.821.317	
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4 14.062.174	29.322.078	

İlişikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi 1969 yılında Ünye'de kurulmuş ve üretim faaliyetlerine başlamıştır. Şirket'in ticaret siciline kayıtlı adresi Devlet Sahil Yolu Mevkii, Ünye, Ordu'dur. Şirket'in ana faaliyet konusu çimento ve klinker üretimi ve satışlarıdır.

Şirket'in ana ortağı %51,33 oranında Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK"), özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliği haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur. TSK mensuplarının "yardımlaşma ve emeklilik fonu" olan OYAK, anayasamızın öngördüğü sosyal güvenlik anlayışı içinde, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK'ın sanayi, finans ve hizmet sektörlerinde faaliyet gösteren 50'yi aşkın doğrudan ve dolaylı iştiraki de bulunmaktadır. OYAK ile ilgili detaylı bilgilere resmi internet sitesi olan (www.oyak.com.tr) adresinden ulaşılabilmektedir.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıdaki şirketlerin Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı'na tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır. Oyak Beton'daki yatırım ise özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

Şirket	Sektör	30 Haziran 2014 İştirak oranı (%)	31 Aralık 2013 İştirak oranı (%)
Ünye CEM SRL	Çimento Satışı	100	100
Oyak Beton	Hazır Beton Satışı	23,99	23,99

Ünye CEM SRL 2007 yılında Romanya'da kurulmuş olup, ana faaliyet konusu çimento satışlarıdır.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2013 - 300.000.000 TL).

Şirket'in hisse senetleri 21 Şubat 1990'dan beri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmekte olup, sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2014	%	31 Aralık 2013
Ordu Yardımlaşma Kurumu	51,33	63.437.443	51,33	63.437.443
Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş.	23,72	29.317.957	23,72	29.317.957
Nuh Beton A.Ş.	16,31	20.156.429	16,31	20.156.429
Halka açık kısım	8,64	10.674.582	8,64	10.674.582
Nominal sermaye	100	123.586.411	100	123.586.411

Ödenen temettü

26 Mart 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul sonucu Şirket, 2013 yılı karına ait 50.638.616 TL tutarında temettü dağıtmaya karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydedilmiş payların temettü alacakları 20 Haziran 2014 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. Hisse başına ödenen brüt temettü 0,41 kuruştur.

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 7 Ağustos 2014 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Kategori itibariyle yıl içinde çalışan sayısı

	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
Kapsam içi (sendikalı)	131	133
Kapsam dışı (sözleşmeli)	89	91
Toplam	220	224

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanış ilkeleri ve belirli muhasebe politikaları

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Yeni Türk Ticaret Kanunu ("Yeni TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklık - Unye CEM SRL, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulunduğu ülkenin para birimi cinsinden ve o ülkenin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır. Unye CEM SRL'nin finansal tabloları, yapılan düzeltme ve sınıflamalar ile ana ortaklığın muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

Grup, finansal tablolarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarihinde yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlamıştır ve Tebliğ'de belirlenen ve uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunmuştur. Gerçeğe uygun değerinden taşınan finansal yatırımlar (Not 5) hariç konsolide finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; hisse senetlerinin gerçeğe uygun değere getirilmesi, kıdem teşvik ve kullanılmayan izin karşılıkları, dava karşılıklarının ayrılması, alacak ve borç reeskont hesaplama etkileri, ertelenmiş vergi hesaplamasının etkileri, maddi duran varlıkların kalan faydalı ömürlerindeki farklılıklar ve kıst amortisman esasına göre amortisman tabii tutulmalarının etkileri, kıdem tazminatının Türkiye Muhasebe Standardı 19'a göre hesaplanmasının etkilerinden oluşmaktadır.

Fonksiyonel (geçerli) ve sunum para birimi

Grup'un bağlı ortaklığı için fonksiyonel para birimi Romanya Leyi ("Ron") olmakla birlikte mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL'ye çevrilerek konsolidasyon çalışmalarına dahil edilmiştir.

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar Grup ve Grup'un bağlı ortaklığının finansal tablolarını ve özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımları kapsar. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide gelir tablosu, Grup'un iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup'un iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Grup'un düşen pay doğrudan Grup'un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklığının finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi işlemler sonucu oluşan alacak ve borç bakiyeleri, ilgili döneme ait gelir ve giderler konsolidasyon çalışmalarında elimine edilmiştir. Konsolide bağlı ortaklığın net varlıklarında ana ortaklık dışı pay bulunmamaktadır.

2.2 TFRS'deki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

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

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

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

**30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları da yayınladıktan sonra değerlendirecektir.

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

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

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS'ndeki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'nda Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gerekçeleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

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

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

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

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

UFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülüklere değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereklileri

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

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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

UFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

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

UMS 16 ve UMS 38 – Kabuledilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (UMS 16 ve UMS 38'deki Değişiklikler)

UMSK Mayıs 2014'de UMS 16 ve UMS 38'deki Değişiklikler'i yayınlamakla maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

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

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

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

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

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. Bölümlere göre raporlama ve dönemsellik

Grup yönetim raporlaması açısından satışlarını coğrafi bölümlere göre takip etmektedir.

Grup faaliyetlerini Türkiye ve Romanya'da yürütmektedir. Aşağıdaki tablo, mal satışlarının Grup'un brüt çimento satışlarının coğrafi piyasalara göre dağılımını göstermektedir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Türkiye (Not 10)	121.665.432	63.949.997	101.321.237	58.342.403
Avrupa, Asya (Not 10)	9.292.503	6.902.535	15.753.400	12.326.252
Toplam	130.957.935	70.852.532	117.074.637	70.668.655

Grup'un faaliyetleri inşaat talebinin arttığı ve inşaat sektörünün canlandığı bahar ve yaz aylarında artmaktadır.

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	-	-
Bankadaki nakit:	13.992.979	33.705.045
Vadesiz mevduatlar	803.589	368.405
Vadeli mevduatlar (*)	13.189.390	33.336.640
Diğer hazır varlıklar	70.585	-
Nakit ve nakit benzerleri toplamı	14.063.564	33.705.045
Eksi: Faiz tahakkuku	(1.390)	(233.222)
Nakit akım tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	14.062.174	33.471.823

(*) Vadeli mevduatlarının faiz oranları TL mevduatları için %4,00 - %10,50 (31 Aralık 2013 - %8,30 - %9,30) arasında olup vadeleri ise 1 ile 35 gün arasındadır (31 Aralık 2013 - 2 ile 46 gün arasında). Haziran 2014 itibariyle yabancı para mevduatı bulunmamaktadır. (Yabancı para mevduatları için faiz oranları 31 Aralık 2013 değeri %0,25 - %2,30 arasında olup vadeleri ise 2 gündür).

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*)	<1	10.798.373	<1	7.313.184
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (**)	<1	3.968.055	<1	3.147.990
		14.766.428		10.461.174

(*) 2.856.712 adet hisse senedinden oluşmaktadır. Satın alım maliyet bedeli 3.583.657 TL'dir.

(**) 881.790 adet hisse senedinden oluşmaktadır. Satın alım maliyet bedeli 5.754.667 TL'dir.

6. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

Finansal durum tablosu tarihi itibariyle Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar	71.904.204	66.630.356
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 13)	16.715.463	11.642.813
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(216.565)	(216.565)
	88.403.102	78.056.604

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacaklar karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine göre belirlenmektedir. Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin cari dönemde bir değişim olmamıştır. Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 111 gündür (2013 - 121 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı TL olup, TMS 39 kapsamında değerlendirilmesinde TL için kullanılan etkin faiz oranı %10,80'dir (2013 - %10,50).

Grup'un 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle vadesi gelen alacaklarından karşılık ayrılmayan kısımlarla ilgili yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	Vadesi geçmiş ama şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan alacaklar					
	Vadesi gelmemiş alacak	1 aya kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	Toplam
30 Haziran 2014	75.324.216	2.487.117	2.221.002	8.370.767	-	88.403.102
31 Aralık 2013	61.589.896	7.106.700	4.000.229	5.359.779	-	78.056.604

Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibariyle uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır.

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar:

Finansal durum tablosu tarihi itibariyle Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ticari borçlar	13.516.310	13.663.845
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 13)	2.637.300	1.988.179
Diğer ticari borçlar	149.137	56.762
	16.302.747	15.708.786

Belirli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 32 gündür. Ticari borçlar için satıcılar tarafından herhangi bir faiz işletilmemektedir. Ticari borçlar ağırlıklı TL olup, TMS 39 kapsamında değerlendirilmesinde TL için kullanılan etkin faiz oranı %10,80'dir (2013 - %10,50).

7. Stoklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	13.872.156	8.735.111
Yarı mamüller	2.203.496	3.341.176
Mamüller	2.684.441	4.001.013
Diğer stoklar (*)	9.303.580	9.582.933
	28.063.673	25.660.233

(*) 30 Haziran 2014 tarihi itibariyle diğer stokların 7.066.328 TL'lik (31 Aralık 2013 - 7.302.244 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 741.062 TL'lik (31 Aralık 2013 - 758.720) kısmı elektrik malzemelerini, 326.333 TL'lik (31 Aralık 2013 - 156.594 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 412.385 TL'lik (31 Aralık 2013 - 446.033 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 757.472 TL'lik (31 Aralık 2013 - 919.342 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

8. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 125.986.242 TL (31 Aralık 2013 - 125.984.171 TL), maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 587.665 TL'dir (31 Aralık 2013 - 553.786 TL).

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 8.404.624 TL'dir (30 Haziran 2013 - 6.893.957 TL).

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde elden çıkarılan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 414.784 TL'dir (30 Haziran 2013 - 120.783 TL).

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	742.738	302.410
Dava karşılığı	153.858	118.858
Diğer kısa vadeli karşılıklar	1.302.111	850.000
	2.198.707	1.271.268

Dava karşılığı	2014	2013
1 Ocak	118.858	139.169
Ayrılan karşılık	35.000	-
Konusu kalmayan karşılık	-	(20.311)
30 Haziran	153.858	118.858

İzin karşılıkları	2014	2013
1 Ocak	302.410	278.726
Dönem içinde (kullanılan)/ giderleştirilen, net	440.328	23.684
30 Haziran	742.738	302.410

Verilen teminat mektupları

Grup'un ticari ve finansal borçları için vermiş olduğu teminat mektuplarının tamamı TL cinsinden olup dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Doğuş İnşaat	3.000.000	3.000.000
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	1.482.984	1.400.000
Diğer	180.303	180.803
	4.663.287	4.580.803

Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	4.663.287	4.580.803
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	4.663.287	4.580.803

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
a) Satışlar				
Yurt içi satışlar:	121.665.432	63.949.997	101.321.237	58.342.403
- Çimento	120.526.227	63.730.385	98.593.040	56.478.694
- Klinker	699.137	-	-	-
- Uçucu kül	440.068	219.612	2.259.105	1.394.617
- Öğütülmüş tras	-	-	469.092	469.092
Yurt dışı satışlar:	9.292.503	6.902.535	15.753.400	12.326.252
- Çimento	9.292.503	6.902.535	15.652.867	12.326.252
- Uçucu kül	-	-	100.533	-
	130.957.935	70.852.532	117.074.637	70.668.655
Diğer gelirler	202.471	202.471	-	-
Brüt satışlar	131.160.406	71.055.003	117.074.637	70.668.655
Satıştan indeler: (-)	(172.688)	(172.688)	-	-
Satış iskontoları: (-)	(3.212.607)	(1.752.729)	(1.133.409)	(774.546)
Net satışlar	127.775.111	69.129.586	115.941.228	69.894.109
	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
b) Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(10.912.560)	(5.846.821)	(10.271.981)	(6.112.528)
Personel giderleri	(5.123.470)	(2.458.496)	(5.150.300)	(2.681.544)
Genel üretim giderleri	(52.247.189)	(25.899.767)	(48.639.232)	(25.807.061)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(7.181.951)	(3.798.482)	(7.035.687)	(4.095.160)
Satışların sevk giderleri	(4.817.432)	(2.561.164)	(6.267.000)	(3.698.952)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(1.137.680)	758.332	(770.585)	(4.008.907)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(1.316.572)	(766.188)	1.245.204	2.037.043
Ticari mamul stok maliyeti	-	-	(1.065.921)	(623.496)
	(82.736.854)	(40.572.586)	(77.955.502)	(44.990.605)

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Cari vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	8.370.730	16.251.747
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(3.010.274)	(12.260.057)
	5.360.456	3.991.690

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal 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 temettüer, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2014 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2013 - % 20).

Romanya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı, üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %16 olarak hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2013 - %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.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS’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 TFRS’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 (2013 - %20). Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Maddi duran varlıkların amortisman/ diğer maddi olmayan duran varlıkların itfa farkları	3.329.728	4.086.726
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	1.085.621	224.570
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.349.562)	(1.176.065)
Kıdem teşvik karşılığı	(436.207)	(389.079)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(259.740)	(228.964)
Kullanılmayan izin karşılığı	(148.548)	(60.482)
Diğer	(164.975)	(112.671)
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülükleri:	2.056.317	2.344.035

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) hareketleri:	2014	2013
1 Ocak	2.344.035	3.981.004
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(133.042)	(952.636)
Diğer kapsamlı gelirler ertelenmiş vergi geliri	(154.676)	(40.054)
30 Haziran	2.056.317	2.988.314

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar	39.822.740	30.157.032
Gelir vergisi oranı	%20	%20
Vergi etkisi:	7.964.548	6.031.406
Temettü ve vergiye tabi olmayan diğer gelirler	(488.082)	(648.052)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	282.822	209.213
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki zarar etkisi	233.515	124.860
Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklığın kalıcı zamanlama etkisi ve diğer düzeltmeler	244.885	500.131
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	8.237.688	6.080.938

12. Pay başına kazanç

Pay başına kar, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
Toplam net kar (TL)	31.585.052	24.076.094
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalaması	12.358.641.100	12.358.641.100
Pay başına kazanç (kr)	0,26	0,20
Sulandırılmış pay başına kar, (kr)	0,26	0,20

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve vade süreleri 0-4 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır. İlişkili şirket bakiyelerinin vadesi geçen tutarına faiz işletilmektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve vadesizdir. Borçlara faiz işletilmemektedir. Cari ve geçmiş dönemde vadesi geçen ticari borç oluşmamıştır.

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı ödenen ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
Ücret, maaş ve benzeri faydalar	899.902	998.610
Kıdem tazminatı karşılığı	-	403
Diğer kısa vadeli faydalar	15.571	15.737
	915.473	1.014.750

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2014					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	16.713.687	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	134	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	4.425	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	786.226	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	1.479.099	-
Renault Mais A.Ş.	1.776	-	-	-	0	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	126.663	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	164.683	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	76.070	-
	16.715.463	-	-	-	2.637.300	-

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	31 Aralık 2013					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli	Uzun vadeli		Kısa vadeli	Ticari	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	olmayan
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	9.161.309	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	382	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	5.029	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	1.383.372	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	241.806	-
Renault Mais A.Ş.	1.929	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	108.367	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	175.845	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	42.904	-
OYAK Genel Müdürlüğü	-	-	-	-	3.532	-
Bolu Çimento San. ve Tic. A.Ş.	338.840	-	-	-	-	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	14.486	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	12.456	-
Aslan Çimento A.Ş.	2.140.735	-	-	-	-	-
	11.642.813	-	-	-	1.988.179	-

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Haziran 2014					
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	170.046	9.603.450	-	-	393.097	162.001
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Omsan Lojistik A.Ş. (2)	25.265	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	5.697.730	16.152	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	2.325.479	-	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	702	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	623.442	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	1.038.647	-	-	-	-	-
Aslan Çimento	1.358	699.137	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (4)	503.615	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (5)	945.641	-	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	70.780	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabr.T.A.Ş.	54	-	-	-	-	-
Oyak Menkul Değerler A.Ş.	19.000	-	-	-	-	-
	11.421.759	10.355.493	-	-	393.097	162.001

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır. Oyak Beton A.Ş.'den olan diğer gelirlerin 379.577 TL tutarındaki kısmı ticari alacaklara ait vade farkı, geri kalanı ise kira gelirlerinden oluşmaktadır.
- (2) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (3) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (4) Erdemir Madencilik San. ve Tic.A.Ş.'den olan alımlar demir cevheri alımlarından oluşmaktadır.
- (5) Bolu Çimento Sanayi Tic. A.Ş.'den olan alımlar curuf alımlarından oluşmaktadır.

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Haziran 2013					
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	61.188	10.337.708	-	-	246.035	13.550
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	336.224	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (3)	460	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (3)	5.538.462	17.785	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	1.346.770	-	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	403	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	551.617	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	622.157	-	-	-	-	-
Aslan Çimento	6.406	-	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (5)	359.772	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (6)	465.553	-	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	195.572	-	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon	5.899	-	-	-	-	-
	9.490.483	10.355.493	-	-	246.035	13.550

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır. Oyak Beton A.Ş.'den olan diğer gelirler vade farkı ve kira gelirlerinden oluşmaktadır.
- (2) Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'den olan alımlar ithal ve yerli kömür alımlarından oluşmaktadır. Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'ye olan satışlar ise yurtdışına ve ihrac kaydıyla yapılan çimento satışlarından oluşmaktadır.
- (3) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (4) Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından oluşmaktadır.
- (5) Erdemir Madencilik San ve Tic.A.Ş.'den olan alımlar demir cevheri alımlarından oluşmaktadır.
- (6) Bolu Çimento Sanayi Tic. A.Ş.'den olan alımlar curuf alımlarından oluşmaktadır.

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski yönetimi

Yabancı para riski Grup'un elinde ABD Doları ve Avro varlık ve borçlara sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve Grup'un yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından dolayı oluşan yabancı para riskinden korunmak için yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutmaya çalışmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	840.723	395.932	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	417.121	196.440	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.257.844	592.372	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.257.844	592.372	-
10. Ticari borçlar	786.226	370.268	-
11. Finansal yükümlülükler	44.394	15.800	3.750
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	830.620	386.068	3.750
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	830.620	386.068	3.750
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	427.224	206.304	(3.750)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	427.224	206.304	(3.750)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	9.292.503	4.086.935	199.900
24. İthalat	16.125.377	6.484.335	654.611

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

	31 Aralık 2013		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	10.028.686	4.698.817	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	841.213	394.140	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	10.869.899	5.092.957	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	10.869.899	5.092.957	-
10. Ticari borçlar	846.371	396.557	-
11. Finansal yükümlülükler	66.077	25.800	3.750
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	912.448	422.357	3.750
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	912.448	422.357	3.750
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	9.957.451	4.670.600	(3.750)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	9.957.451	4.670.600	(3.750)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	25.350.915	13.369.439	117.600
24. İthalat	7.921.892	3.170.785	782.918

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir :

30 Haziran 2014	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	
	Cari dönem	
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	43.807	(43.807)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	43.807	(43.807)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(1.085)	1.085
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.085)	1.085
Toplam (3+6)	42.722	(42.722)

31 Aralık 2013	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	
	Önceki dönem	
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	996.846	(996.846)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	996.846	(996.846)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(1.101)	1.101
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.101)	1.101
Toplam (3+6)	995.745	(995.745)

Rayıç değer hiyerarşi tablosu

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibari ile Grup aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülükler sahiptir:

Grup, rayıç bedeli belirlemede ve göstermekte aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır:

Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler

Seviye 2: Finansal tablolara yansıtılan rayıç değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin direkt ve indirekt olarak gözlemlenmesi

Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan rayıç değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

30 Haziran 2014

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri (*)	14.766.428	-	-
Takas işlemleri	-	-	-
Vadeli piyasa işlemleri	-	-	-
Opsiyonlar	-	-	-
Diğer	-	-	-

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Takas işlemleri	-	-	-
Vadeli piyasa işlemleri	-	-	-
Opsiyonlar	-	-	-
Diğer	-	-	-

(*) Defter değerleri Not 5'te sunulmuştur.

31 Aralık 2013

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	10.461.174	-	-
Takas işlemleri	-	-	-
Vadeli piyasa işlemleri	-	-	-
Opsiyonlar	-	-	-
Diğer	-	-	-

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Takas işlemleri	-	-	-
Vadeli piyasa işlemleri	-	-	-
Opsiyonlar	-	-	-
Diğer	-	-	-

15. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

16. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar

Bulunmamaktadır.