

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

**30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
ara dönem özet konsolide finansal tablolar
ve bağımsız inceleme raporu**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem özet konsolide bilanço	1
Ara dönem özet konsolide kapsamlı gelir tablosu	2
Ara dönem özet konsolide öz sermaye değişim tablosu	3
Ara dönem özet konsolide nakit akım tablosu	4
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	5 - 22

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

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
ara dönem özet konsolide bilanço
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Varlıklar			
Dönen varlıklar		132.163.438	145.353.936
Nakit ve nakit benzerleri	4	68.928.041	78.667.512
Finansal yatırımlar		9.969.590	6.029.738
Ticari alacaklar	5	30.431.325	26.276.536
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	11	6.571.758	4.561.808
- Diğer ticari alacaklar		23.859.567	21.714.728
Diğer alacaklar		66.604	154.314
Stoklar	6	15.497.410	25.407.033
Diğer dönen varlıklar		7.270.468	8.818.803
Cari olmayan/duran varlıklar		156.970.207	162.954.519
Diğer alacaklar		12.260	9.845
Finansal yatırımlar		8.748.985	8.489.878
Maddi duran varlıklar	7	147.643.410	149.699.601
Maddi olmayan duran varlıklar	7	565.552	593.212
Diğer duran varlıklar		-	4.161.983
Toplam varlıklar		289.133.645	308.308.455
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		26.750.680	26.616.905
Finansal borçlar		10.842.967	11.302.537
Ticari borçlar	5	9.419.421	10.737.800
- İlişkili taraflara ticari borçlar	11	1.141.715	840.050
- Diğer ticari borçlar		8.277.706	9.897.750
Diğer borçlar		774.751	1.137.166
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	3.500.576	2.380.218
Borç karşılıkları		630.393	630.393
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		567.000	221.192
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.015.572	207.599
Uzun vadeli yükümlülükler		20.610.769	22.918.759
Finansal borçlar		7.460.217	9.857.581
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		2.727.453	1.861.859
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	9	10.423.099	11.199.319
Özkaynaklar		241.772.196	258.772.791
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		241.772.196	258.772.791
Ödenmiş sermaye		95.151.117	95.151.117
Sermaye düzeltmesi farkları		31.040.805	31.040.805
Yabancı para çevrim farkları		305.722	1.063.984
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		54.478.694	41.756.592
Geçmiş yıllar karları		23.278.912	23.278.912
Net dönem karı		37.516.946	66.481.381
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Toplam kaynaklar		289.133.645	308.308.455

İlişikte 5 ile 22'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide kapsamlı gelir tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Cari dönem		Geçmiş dönem		
	Dipnot referansları	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2009	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2009	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2008	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2008
Sürdürülen faaliyetler					
Satış gelirleri	8	127.743.218	47.349.174	159.199.787	48.614.608
Satışların maliyeti (-)	8	(78.441.254)	(27.790.659)	(80.682.146)	(26.004.471)
Brüt kar/zarar		49.301.964	19.558.515	78.517.641	22.610.137
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(6.857.507)	(2.727.994)	(6.606.573)	(2.191.569)
Genel yönetim giderleri (-)		(8.181.192)	(2.287.559)	(7.387.319)	(2.059.091)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(45.301)	(14.437)	(83.597)	(42.546)
Diğer faaliyet gelirleri		854.165	186.863	1.436.512	641.234
Diğer faaliyet giderleri (-)		(234.364)	(68.518)	(1.063.268)	(313.669)
Faaliyet karı/zararı		34.837.765	14.646.870	64.813.396	18.644.496
Finansal gelirler		14.723.589	5.713.836	16.852.340	3.813.235
Finansal giderler (-)		(2.688.131)	(1.005.503)	(6.923.608)	(1.604.437)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı		46.873.223	19.355.203	74.742.128	20.853.294
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri					
Dönem vergi gideri	9	(10.132.497)	(3.592.305)	(16.695.512)	(4.988.279)
Ertelenmiş vergi geliri	9	776.220	(267.384)	2.008.031	728.727
Dönem karı		37.516.946	15.495.514	60.054.647	16.593.742
Diğer kapsamlı gelir					
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(758.262)	(72.010)	-	-
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		(758.262)	(72.010)	-	-
Toplam kapsamlı gelir		36.758.684	15.423.504	60.054.647	16.593.742
Dönem kar/zararının dağılımı					
Ana ortaklık dışı paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		37.516.946	15.495.514	60.054.647	16.593.742
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık dışı paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		36.758.684	15.423.504	60.054.647	16.593.742
Hisse başına kazanç (kr)	13	0,39	0,16	0,63	0,17

İlişikte 5 ile 22'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

**30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
ara dönem konsolide özet özsermaye değişim tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları ve net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2008 itibariyle bakiye		95.151.117	31.040.805	-	17.388.325	122.660.693	266.240.940
Yedeklere transfer		-	-	-	11.581.850	(11.581.850)	-
Ödenen temettüler		-	-	-	-	(75.004.351)	(75.004.351)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	60.054.647	60.054.647
30 Eylül 2008 itibariyle bakiye		95.151.117	31.040.805	-	28.970.175	96.129.139	251.291.236
1 Ocak 2009 itibariyle bakiye		95.151.117	31.040.805	1.063.984	41.756.592	89.760.293	258.772.791
Yedeklere transfer		-	-	-	12.722.102	(12.722.102)	-
Ödenen temettüler		-	-	-	-	(53.759.279)	(53.759.279)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(758.262)	-	37.516.946	36.758.684
30 Eylül 2009 itibariyle bakiye		95.151.117	31.040.805	305.722	54.478.694	60.795.858	241.772.196

İlişikte 5 ile 22'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide nakit akım tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız incelemeden geçmiş	Bağımsız incelemeden geçmiş
	Dipnot referanslar	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Ocak- 30 Eylül 2008
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Dönem karı		37.516.946	60.054.647
- Gelir vergisi gideri	9	9.356.277	14.687.481
- Finansal giderler		971.592	1.315.316
- Finansal gelir		(6.827.794)	(10.224.908)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan (kazanç) / zarar		-	(10.290)
- Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç)/zarar		(3.939.852)	2.423.517
- İştirak karlarından elde edilen paylar		(689.826)	(1.975.634)
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları		9.046.324	8.853.995
- Enerji iadeleri gelir tahakkuku		(3.999.426)	(3.935.597)
- Kredi kur farkı (geliri)/gideri		179.925	1.431.272
- Kıdem tazminatı karşılığı		238.339	325.928
- Kullanılmamış izin karşılığı		119.447	111.848
- Dava karşılığı gideri		-	498.683
- Kıdem teşvik karşılığı		627.255	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi nakit akım		42.599.207	73.556.258
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış/azalış		(4.154.789)	9.930.458
Stoklardaki artış/azalış		10.312.586	(12.086.055)
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki artış/azalış		8.550.185	(1.528.701)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		(1.318.379)	1.566.523
Karşılıklardaki artış/(azalış)		671.919	690.046
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki artış/(azalış)		-	655.838
Ödenen gelir vergisi		(9.012.139)	(31.109.929)
İşletme faaliyetlerinden (kullanılan)/elde edilen net nakit		47.648.590	41.674.438
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Maddi duran varlıklar için verilen sipariş avanslarındaki azalış		-	21.937
Finansal varlık alımından kaynaklanan nakit (çıkışı)		-	(648.750)
Alınan faizler		7.309.894	10.224.908
İştiraklerden alınan temettüler		430.731	798.588
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler		(6.938.827)	(1.799.966)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		-	10.290
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler		(23.717)	-
Bağlı ortaklık satışından elde edilen nakit		-	(8.465.675)
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen net nakit		778.081	141.332
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Alınan krediler		11.100.373	12.563.711
Kredi geri ödemeleri		(13.981.973)	(18.971.930)
Ödenen temettüler		(53.759.279)	(74.963.667)
Ödenen faizler		(767.001)	(1.201.503)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen net nakit		(57.407.880)	(82.573.389)
Yurtdışı faaliyetlerinin çevriminden kaynaklanan kur farkları		(758.262)	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki (azalış)		(9.739.471)	(40.757.619)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		78.667.512	109.319.364
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	68.928.041	68.561.745

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

**30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
ara dönem özet konsolide nakit akım tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

İlişikte 5 ile 22'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Şirketin 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’dadır. 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 ulaşılabilir.

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle konsolide finansal tablolar, aşağıdaki şirketlerin Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı’na tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

Şirket	Sektör	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
		İştirak oranı (%)	İştirak oranı (%)
Ünye CEM SRL	Çimento satışı	100	100

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

31 Aralık 2008 tarihi itibariyle yatırımları sürmekle birlikte çimento alım satımı konusunda faaliyete başlamış olduğundan Ünye CEM SRL ekli mali tablolarda konsolide edilmiştir.

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL’dir (31 Aralık 2008 - 300.000.000 TL).

Şirket’in hisse senetleri 21 Şubat 1990’dan beri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında (“İMKB”) işlem görmekte olup, sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2009	%	31 Aralık 2008
Ordu Yardımlaşma Kurumu	51,33	48.841.483	51,33	48.841.483
Nuh Gayrimenkul İnşaat.A.Ş.	23,72	22.572.355	23,72	22.572.355
Nuh Beton A.Ş.	16,31	15.518.751	16,31	15.518.751
Halka açık kısım	8,64	8.218.528	8,64	8.218.528
Nominal sermaye	100	95.151.117	100	95.151.117

Ödenen temettü

27 Mart 2009 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul sonucu Şirket, 2008 yılı karına ait 53.759.279 TL tutarında temettü dağıtmaya karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydileşmiş payların temettü alacakları 31 Mayıs 2009 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır.

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

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 06 Kasım 2009 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Kategori itibariyle yıl içinde çalışan sayısı

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Kapsam içi (sendikalı)	134	134
Kapsam dışı (sözleşmeli)	94	96
Toplam	228	230

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Şirket'in konsolide finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun olarak hazırlanmıştır. 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.

Rapor tarihi itibariyle, 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.

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.

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

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal mali tablolarını faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

Finansal tablolar, Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK'nın tebliğlerine uygun olarak, Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım tashihiye ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, ertelenmiş vergi ve karşılıkların hesaplamasıdır. Şirket'in finansal tabloları tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolide mali tablolar, bazı finansal araçların gerçeğe uygun değerden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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

SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede 30 Eylül 2009 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin mali tablolarını 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.

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

Tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilmiştir.

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

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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. Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Geçmiş dönem bilgilerinin değiştirilmesi ya da yeniden sınıflandırılması durumunda yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem bilançosunun karşılaştırmalı dönem sonu bilançosu ile birlikte verilmesi gerekmektedir. Yapılan inceleme sonucu geçmiş yıl finansal tablolarında değişiklik yapılmasını gerektirecek herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Şirket'in ara dönem özet finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen ve 1 Ocak 2009'dan itibaren geçerli olan yeni standartların ve değişikliklerin uygulanması dışında 31 Aralık 2008 de sona eren yıla ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır.

1 Ocak 2009 tarihi itibariyle yürürlüğe giren yeni standartlar, var olan standartlarda yapılan değişiklikler ve yorumlar aşağıda yer almaktadır:

Şirket'in, finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayan yeni standart ve değişiklikler aşağıdaki gibidir;

UFRS 2, "Hisse Bazlı Ödeme (Değişiklik) - Hakkın Kazanılması ve İptal edilmesi"

UMS 23, Borçlanma Maliyetleri" (Değişiklik)

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum ve UMS 1'de yapılan değişiklikler: "Tasfiyeden Kaynaklanan Satılabilir Finansal Araçlar ve Yükümlülükler" (Değişiklik)

UFRYK 13, "Müşteri Bağlılık Uygulamaları"

UFRYK 15, "Gayrimenkul İnşaatı ile İlgili Anlaşmalar"

UFRYK 16, " Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım İle İlgili Riskten Korunma"

UFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"

UFRS 7, "Finansal Araçlar: Açıklamalar" (Değişiklik)

Gerçeğe uygun değer ölçümü ve likidite riskine ilişkin ek açıklamalar, yıllık finansal tabloların dipnotlarında belirtilecektir.

UMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" (Değişiklik)

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

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şirket finansal tabloların sunuluşuna ilişkin ilgili söz konusu değişiklikleri gelir tablosunun devamında sunarak SPK'nın zorunlu raporlama formatında yaptığı değişiklikler doğrultusunda uygulamıştır.

UFRS'lerdeki iyileştirmeler - Mayıs 2008

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun (UMSK) Mayıs 2008'de değişiklik getirdiği standartlar aşağıda sunulmuştur:

UFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler"

UMS 8 "Muhasebe Politikaları Muhasebesel Tahmin ve Hatalardaki Değişimler"

UMS 10 "Raporlamadan Sonraki Olaylar"

UMS 16 "Sabit Kıymetler"

UMS 18 "Hasılat"

UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"

UMS 20 "Devlet Yardımlarının Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Kamuya Açıklanması"

UMS 27 "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar" (Değişiklik)

UMS 28 "İştiraklerdeki Yatırımlar"

UMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"

UMS 31 "Ortak Girişim Paylarının Mali Raporlaması"

UMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü"

UMS 38 Maddi Olmayan Varlıklar"

UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme"

UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller"

UMS 41 "Tarım": (Değişiklik)

UFRYK 9 (Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi) ve UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme

UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama":

Şirket, hisse başına kar tutarını ara dönem kapsamlı gelir tablosu ekinde açıklamıştır.

Ara dönem finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle yayımlanmış ve 1 Temmuz 2009 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olan ve Şirket tarafından erken uygulama yoluna gidilmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" ve UMS 27 "Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar" a ilişkin Yapılan Düzenlemeler" (Değişiklik) (1 Temmuz 2009 tarih ve bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir). Revize edilmiş UFRS 3 ve revize edilmiş UMS 27, 10 Ocak 2008 tarihinde UFRYK tarafından yayımlanmıştır. Değişikliğe tabii tutulmuş UFRS 3 (UFRS 3R) işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi, şerefiyenin kayıtlara alınması ile birleşmenin olduğu dönemin finansal sonuçlarının raporlanması hususlarına çeşitli değişiklikler getirmektedir. Söz konusu değişiklikler, satın alım ile ilişkilendirilen maliyetlerin giderleştirilmesini ve satın alım sırasında dikkate alınan şartlı durumlarda, raporlama dönemi sonrasında meydana gelen rayiç değer değişikliklerinin şerefiyeden düzeltilmesi yerine gelir tablosunda dikkate alınmasını gerektirmektedir. Revize edilmiş UMS 27 (UMS 27R) bağlı ortaklığın hisse sahipliğinde meydana gelen değişikliklerin sermaye hareketi olarak değerlendirilmesi gerektiğini tanımlamaktadır. Böylelikle söz konusu sermaye hareketinin şerefiyeye veya kar zarara herhangi bir etkisi olmayacaktır. Ayrıca, standart bağlı ortaklık zararlarının ve bağlı ortaklık üzerinde kaybedilen kontrolün muhasebeleştirilmesi konusunda da değişiklikler getirmektedir. Söz konusu değişiklik geriye ve ileriye dönük uygulanacaktır.

UMS 39'da yapılan değişiklikler: Temmuz 2008'de yayınlanmış olup, 1 Temmuz 2009 tarihi itibariyle ve sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 32, UMS 1, UFRS 3'de ve Mayıs 2008'de yayımlanan UFRS'deki iyileştirmeler çerçevesinde yapılan değişikliklerin UMS 39'da gerektirdiği değişiklikleri içermektedir.

UFRS 1'de yapılan değişiklikler: Kasım 2008'de yayınlanmış olup, 1 Temmuz 2009 tarihi itibariyle ve sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS ve UFRS'lerde 3 Temmuz 2008 tarihine kadar gerçekleştirilen değişikliklerin UFRS 1'de gerektirdiği değişiklikleri içermektedir.

UFRYK 17 'Parasal olmayan varlıkların hissedarlara dağıtımı: (1 Temmuz 2009 tarih veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olup ileriye dönük uygulanacaktır)': UFRYK 17, Şirket'in dağıtacağı temettünün nakdi veya gayri nakdi olması kararının Şirket hissedarlarına bırakılması durumunda, sözkonusu temettünün mali tablolarda nasıl muhasebeleştirileceğine ilişkin açıklama getirir.

UFRYK 18: 'Müşterilerden Varlık Transferi': (1 Temmuz 2009 tarih veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir)': Standard, müşterilerden alınan maddi duran varlıkların mali tablolarda nasıl muhasebeleştirileceğine ilişkin açıklama getirir.

UFRS'lerdeki iyileştirmeler

Nisan 2009'da Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) 12 standartta toplam 15 adet değişiklik gerçekleştirmiştir. UMSK'nın değişiklik getirdiği standartlar aşağıda sunulmuştur:

- UFRS 2: UFRS 2 ve UFRS 3'ün kapsamı
- UFRS 5: Satılmaya hazır varlık olarak sınıflanan duran varlıkların ve durdurulan faaliyetlerin açıklanması
- UFRS 8: Bölümlere göre varlıkların açıklanması
- UMS 1: Dönüştürülebilir araçların dönen/duran olarak sınıflanması
- UMS 7: Muhasebeleştirilmemiş varlıklarla ilgili harcamaların sınıflanması
- UMS 17: Arsa ve bina kiralamaalarının sınıflanması
- UMS 18: İşletmenin ana işletme gibi mi yoksa aracı gibi mi hareket ettiğinin belirlenmesi
- UMS 36: Şerefiye değer düşüklüğü testindeki muhasebeleştirme birimi
- UMS 38: Revize UFRS 3 ile ilgili ek değişiklikler
- UMS 38: İşletme birleşmelerinde satın alınan maddi olmayan varlıkların rayiç değer ölçümü
- UMS 39: Kredilerle ilgili peşin ödemeli cezaların saklı türev ürünü olarak değerlendirilmesi
- UMS 39: İşletme birleşmesi sözleşmesindeki kapsam istisnası
- UMS 39: Nakit akımı koruması muhasebesi
- UFRYK 9: UFRYK 9 ve UFRS 3'ün kapsamı
- UFRYK 16: Koruma amaçlı aracı olan işletmeye getirilen kısıtlamalarla ilgili değişiklik

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

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. Bölümlere göre raporlama ve dönemsellik

Grup faaliyetlerini Türkiye’de ve Romanya’da yürütmektedir. Aşağıdaki tablo, mal satışlarının üretildikleri yere bakılmaksızın Grup’un brüt çimento ve klinker satışlarının coğrafi piyasalara göre analizini göstermektedir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Ocak- 30 Eylül 2008
Türkiye	82.190.694	90.697.558
Avrupa - Asya	41.121.781	66.239.964
	123.312.475	156.937.522

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kasa	10.558	36.315
Bankadaki nakit	68.704.030	78.583.766
Vadesiz mevduatlar	792.963	708.864
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	67.911.067	77.874.902
Diğer hazır Varlıklar	213.452	47.431
	68.928.041	78.667.512

(*) Vadeli mevduatlarının faiz oranları TL mevduatlar için %5,75 - %10,35 (31 Aralık 2008: %16,25 - %22,50) arasında, yabancı para mevduatlar için %0,75 - %2,90 (31 Aralık 2008: %1,25 - %4,50) arasında değişmektedir.

5. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

Bilanço tarihi itibariyle Grup’un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	24.076.132	21.931.293
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (bkz Not 14)	6.571.758	4.561.808
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(216.565)	(216.565)
	30.431.325	26.276.536

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.

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

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar:

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Ticari borçlar	8.125.923	9.222.692
İlişkili taraflara ticari borçlar (bkz Not 14)	1.141.715	840.050
Diğer ticari borçlar	151.783	675.058
	9.419.421	10.737.800

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 1 aydır. Ticari borçlar için satıcılar tarafından herhangi bir faiz işletilmemektedir.

6. Stoklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
İlk madde ve malzeme	6.333.482	10.435.348
Yarı mamüller	1.529.380	5.422.674
Mamüller	2.179.351	2.839.095
Diğer stoklar (*)	5.455.197	6.709.916
	15.497.410	25.407.033

(*) 30 Eylül 2009 tarihi itibariyle diğer stokların 3.656.521 TL'lik (31 Aralık 2008: 5.312.068 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 674.899 TL'lik (31 Aralık 2008: 631.341) kısmı elektrik malzemelerini, 200.782 TL'lik (31 Aralık 2008: 209.168 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 922.995 TL'lik (31 Aralık 2008: 557.339 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

7. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 6.962.541 TL'dir (31 Aralık 2008 – 18.345.191 TL).

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2008 – 118.523 TL).

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

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Temmuz- 30 Eylül 2009	1 Ocak- 30 Eylül 2008	1 Temmuz- 30 Eylül 2008
a) Satışlar				
Yurt içi satışlar	82.190.694	25.569.037	90.697.558	28.350.486
Çimento	76.462.142	25.161.949	86.242.899	28.350.486
Klinker	5.728.552	407.088	4.454.659	-
Yurt dışı satışlar	41.121.781	20.205.236	66.239.964	19.114.052
Çimento	34.728.662	15.287.394	53.692.255	17.136.202
Klinker	6.393.119	4.917.842	12.547.709	1.977.850
Diğer gelirler	5.870.850	2.061.354	5.431.247	2.128.447
Satış iskontoları (-)	(1.440.107)	(486.453)	(3.168.982)	(978.377)
	127.743.218	47.349.174	159.199.787	48.614.608
b) Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(10.821.842)	(3.932.379)	(11.707.688)	(4.382.146)
Personel giderleri	(561.109)	(190.792)	(541.377)	(181.522)
Genel üretim giderleri	(48.316.870)	(16.398.070)	(57.621.727)	(21.045.573)
Amortisman giderleri	(7.930.448)	(2.706.330)	(7.048.257)	(2.235.746)
Çimento sevk giderleri	(5.998.216)	(2.662.006)	(6.048.032)	(1.808.692)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(3.892.651)	(2.827.613)	1.873.522	2.727.917
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(920.118)	926.531	411.413	921.291
	(78.441.254)	(27.790.659)	(80.682.146)	(26.004.471)

9. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil)

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	10.132.497	16.695.512
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(6.631.921)	(11.712.290)
	3.500.576	4.983.222

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

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide 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 vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2009 ara hesap döneminde uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2008 - %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2008 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2008 - %20).

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

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

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 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş vergi

Grup, 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 (2008 : %20).

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

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)

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

Ertelenmiş vergi (varlıkları) /yükümlülükleri:	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	10.395.994	11.378.059
Kıdem tazminatı karşılıkları	(420.040)	(372.372)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(58.282)	(101.204)
Elektrik teşvik iadeleri	799.885	1.185.463
Kullanılmayan izin karşılığı	(61.015)	(37.126)
Dava karşılıkları	(126.079)	(126.079)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	(126.253)	(661.717)
Diğer	18.889	(65.705)
	10.423.099	11.199.319

30 Eylül 2009 ve 2008 tarihleri itibariyle sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Ocak- 30 Eylül 2008
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	11.199.319	13.741.672
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(776.220)	(2.008.031)
30 Eylül itibariyle kapanış bakiyesi	10.423.099	11.733.641

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Ocak- 30 Eylül 2008
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	46.873.223	74.742.128
Gelir vergisi oranı % 20 (2008: %20)	%20	%20
Vergi etkisi:	9.374.645	14.948.426
- vergiye tabi olmayan gelirler	(1.320.895)	(395.127)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	678.816	173.789
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı zamanlama etkisi	244.869	-
- diğer düzeltmelerin etkisi	378.842	(39.607)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	9.356.277	14.687.481

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

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kar, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Hissedarlara ait net kar (TL)	37.516.946	60.054.647
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	9.515.111.700	9.515.111.700
Hisse başına kazanç (kr)	0,39	0,63

11. 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 0-180 gün arasında değişmektedir. İlişkili şirket bakiyelerinin vadesi geçen kısmına aylık %1.5 oranında faiz işletilmektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve vade süreleri 1-3 ay arasında değişmektedir. Borçlara faiz işletilmemektedir. İlişkili şirket bakiyelerinin vadesi geçen kısmına faiz işletilmektedir. Cari ve geçmiş dönemde vadesi geçen ticari borç oluşmamıştır.

Kilit yönetici personeli Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. Kilit yönetici personele hizmetlerinden dolayı ödenen ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2009	1 Ocak- 30 Eylül 2008
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	988.457	692.853
	988.457	692.853

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2009					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	Kısa vadeli		Ticari olmayan
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	5.435.587	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	1.132.782	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	632.338	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	215.118	-
Renault Mais A.Ş.	1.542	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş..	-	-	-	-	89.572	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	75.390	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	1.847	-	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	3.017	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayii Ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	1.497	-
Oyak Telekomünikasyon	-	-	-	-	5.602	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Oyak Genel Müdürlüğü	-	-	-	-	591	-
Diğer						
Ortaklara borçlar	-	-	-	-	118.590	-
	6.571.758	-	-	-	1.141.715	-

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

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2008					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	4.523.702	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	38.106	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	665.983	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	14.346	-
Renault Mais A.Ş.	-	1.542	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş..	-	-	-	-	74.296	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	69.112	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	819	-
Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.	-	12.695	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	15.102	-
Diğer						
Ortaklara borçlar	-	-	-	-	-	96.657
Diğer	-	-	-	-	392	297
	4.561.808	14.237	-	-	840.050	96.954

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

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2009					
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	6.774	8.882.072	-	-	44.671	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	11.682.101	31.695.254	-	-	94.174	1.065.571
Omsan Lojistik A.Ş. (6)	1.145.347	7.987	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (6)	3.794.946	10.183	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (3)	3.479.874	-	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	2.896	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş..	630.692	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	581.464	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	1.164.646	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	33.832	-	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	85.227	-	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (4)	-	3.304.171	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (5)	-	2.424.382	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	56.805	-	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon	27.949	-	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	24.514	-	41	-	-	215
Oyak Genel Müdürlüğü	56.400	-	-	-	-	-
	22.773.467	46.324.049	41	-	138.845	1.065.786

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır. Oyak Beton A.Ş.'den olan diğer gelirler temettü 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 ihraç kaydıyla yapılan çimento satışlarından oluşmaktadır.
- (3) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (4) Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye olan satışlar klinker satışlarından oluşmaktadır.
- (5) Adana Çimento Sanayi T.A.Ş.'ye olan satışlar klinker satışlarından oluşmaktadır.
- (6) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Aralık 2008					
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	28.762	12.681.606	-	-	98.224	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	34.120.233	69.735.022	-	-	221.237	392.923
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	4.552.228	23.089	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (3)	3.018.377	-	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	1.147	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş..	753.500	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	828.028	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	1.381.438	-	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	7.410	-	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	76.549	-	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon	3.065	-	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	56.266	-	-	-	-	649
Oyak Genel Müdürlüğü	69.000	-	-	-	-	-
	44.896.003	82.439.717			319.461	393.572

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır. Oyak Beton A.Ş.'den olan diğer gelirler temettü 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) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (4) Omsan Lojistik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski yönetimi

Yabancı para riski Grup'un elinde ABD Doları ve Euro 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 bilanço tarihi itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009		
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	392.817	115.500	102.600
Parasal finansal varlıklar	12.659.196	2.802.146	3.937.609
Dönen varlıklar	13.052.013	2.917.646	4.040.209
Toplam varlıklar	13.052.013	2.917.646	4.040.209
Ticari borçlar	-	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	12.434.524	-	5.755.925
Kısa vadeli yükümlülükler	12.434.524	-	5.755.925
Toplam yükümlülükler	12.434.524	-	5.755.925
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	617.489	2.917.646	(1.715.716)
İhracat	39.482.252	21.437.494	3.061.240
İthalat	7.282.408	4.645.156	31.802
	31 Aralık 2008		
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	275.273	-	128.584
Parasal finansal varlıklar	5.219.628	1.651.257	1.271.689
Dönen varlıklar	5.494.901	1.651.257	1.400.273
Toplam varlıklar	5.494.901	1.651.257	1.400.273
Ticari borçlar	5.779.340	5.450	2.695.767
Parasal olan diğer yükümlülükler	14.844.037	-	6.933.874
Kısa vadeli yükümlülükler	20.623.377	5.450	9.629.641
Toplam yükümlülükler	20.623.377	5.450	9.629.641
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(15.128.476)	1.645.807	(8.229.368)
İhracat	79.044.461	61.297.160	632.400
İthalat	30.505.004	23.142.648	980.695

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

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Euro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir :

30 Eylül 2009	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)	432.395	(432.395)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	432.395	(432.395)
<i>Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Euro net varlık/(yükümlülüğü)	(370.646)	370.646
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(370.646)	370.646
Toplam (3+6)	61.749	(61.749)
<hr/>		
31 Aralık 2008	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)	248.895	(248.895)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	248.895	(248.895)
<i>Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Euro net varlık/(yükümlülüğü)	(1.761.743)	1.761.743
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(1.761.743)	1.761.743
Toplam (3+6)	(1.512.848)	1.512.848

13. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirketimizin 95.151.117,28 TL lik sermayesi, SPK Seri:XI No:29 sayılı tebliğe göre düzenlenen konsolide mali tablolarımızda yer alan 16.697.381,90 TL Statü Yedeklerinden ve 11.737.911,55 TL Olağanüstü Yedeklerden karşılanmak üzere 123.586.410,73 TL ye çıkarılacaktır.

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

Bulunmamaktadır.