

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

**30 Eylül 2012 tarihi itibariyle  
ara dönem özet konsolide finansal tablolar  
ve dipnotlar**

## İçindekiler

	<b><u>Sayfa</u></b>
Ara dönem konsolide bilanço	1
Ara dönem konsolide kapsamlı gelir tablosu	2
Ara dönem konsolide öz sermaye değişim tablosu	3
Ara dönem konsolide nakit akım tablosu	4
Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	5 - 23

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

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
ara dönem konsolide kapsamlı bilanço  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem Bağımsız incelemeden geçmemiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<b>Varlıklar</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>144.949.131</b>	<b>135.744.063</b>
Nakit ve nakit benzerleri	4	32.076.227	39.790.728
Finansal yatırımlar		8.513.833	8.736.231
Ticari alacaklar	5	74.071.307	56.919.975
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	12	9.580.381	8.497.962
- Diğer ticari alacaklar		64.490.926	48.422.013
Diğer alacaklar		74.910	50.808
Stoklar	6	29.148.874	28.476.093
Diğer dönen varlıklar		1.063.980	1.770.228
<b>Cari olmayan/duran varlıklar</b>		<b>149.326.659</b>	<b>157.235.973</b>
Diğer alacaklar		94.660	61.273
Finansal yatırımlar		49	49
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		20.511.784	22.412.321
Maddi duran varlıklar	7	127.224.878	133.976.952
Maddi olmayan duran varlıklar	7	644.076	651.939
Diğer duran varlıklar		851.212	133.439
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>294.275.790</b>	<b>292.980.036</b>
<b>Kaynaklar</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>31.766.341</b>	<b>20.283.845</b>
Finansal borçlar		9.122.655	-
Ticari borçlar	5	11.862.559	12.511.620
- İlişkili taraflara ticari borçlar	12	1.617.133	1.947.732
- Diğer ticari borçlar		10.245.426	10.563.888
Diğer borçlar		3.275.880	1.802.115
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	4.604.666	4.042.252
Borç karşılıkları	8	578.366	717.366
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		595.712	293.616
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.726.503	916.876
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>9.630.366</b>	<b>10.575.021</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		5.685.314	5.059.883
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10	3.945.052	5.515.138
<b>Özkaynaklar</b>		<b>252.879.083</b>	<b>262.121.170</b>
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>		<b>252.879.083</b>	<b>262.121.170</b>
Ödenmiş sermaye		123.586.411	123.586.411
Sermaye düzeltmesi farkları		31.040.805	31.040.805
Yabancı para çevrim farkları		583.639	2.251.341
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		57.901.760	51.014.996
Geçmiş yıllar karları		-	1.881.381
Net dönem karı		39.766.468	52.346.236
<b>Ana ortaklık dışı paylar</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>294.275.790</b>	<b>292.980.036</b>

İlişikte 5 ile 23'üncü 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 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
ara dönem konsolide kapsamlı gelir tablosu  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

	Dipnot referansları	Cari dönem		Geçmiş dönem	
		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız incelemeden geçmiş	Bağımsız incelemeden geçmiş	Bağımsız incelemeden geçmiş
		1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
<b>Sürdürülen faaliyetler</b>					
Satış gelirleri	9	172.740.854	64.590.768	164.507.689	57.460.017
Satışların maliyeti (-)	9	(112.803.086)	(41.394.354)	(103.683.044)	(35.167.320)
<b>Brüt kar</b>		<b>59.937.768</b>	<b>23.196.415</b>	<b>60.824.645</b>	<b>22.292.697</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(4.895.087)	(1.806.719)	(5.264.316)	(1.478.309)
Genel yönetim giderleri (-)		(9.842.766)	(2.432.713)	(8.916.849)	(2.484.398)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(112.212)	(35.921)	(113.365)	(35.670)
Diğer faaliyet gelirleri		1.487.497	248.088	1.716.368	433.873
Diğer faaliyet giderleri (-)		(112.959)	(31.445)	(420.069)	12.423
<b>Faaliyet karı</b>		<b>46.462.241</b>	<b>19.137.704</b>	<b>47.826.414</b>	<b>18.740.616</b>
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların kar/(zararları)ndaki paylar		(1.900.537)	(330.354)	(1.637.989)	(485.138)
Finansal gelirler		8.885.318	2.797.681	10.943.273	3.377.417
Finansal giderler (-)		(3.171.796)	(386.474)	(7.161.587)	(3.924.908)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>		<b>50.275.226</b>	<b>21.218.557</b>	<b>49.970.111</b>	<b>17.707.987</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)</b>					
Dönem vergi gideri	10	(12.078.844)	(4.606.698)	(12.164.611)	(4.500.784)
Ertelenmiş vergi geliri	10	1.570.086	373.479	1.755.537	718.308
<b>Dönem karı</b>		<b>39.766.468</b>	<b>16.985.338</b>	<b>39.561.037</b>	<b>13.925.511</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>					
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(1.667.702)	(127.765)	3.171.921	590.649
<b>Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)</b>		<b>(1.667.702)</b>	<b>(127.765)</b>	<b>3.171.921</b>	<b>590.649</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>38.098.766</b>	<b>16.857.573</b>	<b>42.732.958</b>	<b>14.516.160</b>
<b>Dönem kar/zararının dağılımı</b>					
Ana ortaklık dışı paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		39.766.468	16.985.338	39.561.037	13.925.511
<b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı</b>					
Ana ortaklık dışı paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		38.098.766	16.857.573	42.732.958	14.516.160
<b>Hisse başına kazanç (kr)</b>	11	<b>0,32</b>	<b>0,14</b>	<b>0,32</b>	<b>0,11</b>

İlişikte 5 ile 23'üncü 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 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
ara dönem konsolide 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
<b>1 Ocak 2011 itibariyle bakiye</b>		123.586.411	31.040.805	503.892	37.781.312	61.141.877	254.054.297
Yedeklere transfer		-	-	-	6.723.063	(6.723.063)	-
Ödenen temettüler		-	-	-	-	(46.698.949)	(46.698.949)
Dönem içerisindeki toplam kapsamlı gelir		-	-	(1.454.676)	-	30.603.121	29.148.445
<b>30 Eylül 2011 itibariyle bakiye</b>		123.586.411	31.040.805	(950.784)	44.504.375	38.322.986	236.503.793
<b>1 Ocak 2012 itibariyle bakiye</b>		<b>123.586.411</b>	<b>31.040.805</b>	<b>2.251.341</b>	<b>51.014.996</b>	<b>54.227.617</b>	<b>262.121.170</b>
Yabancı para çevrim farkındaki değişim		-	-	-	-	-	-
Ödenen temettüler		-	-	-	-	(47.340.853)	(47.340.853)
Dönem içerisindeki toplam kapsamlı gelir		-	-	(1.667.702)	-	39.766.468	38.098.766
Geçmiş yıl karlarından transfer		-	-	-	6.886.764	(6.886.764)	-
<b>30 Eylül 2012 itibariyle bakiye</b>		<b>123.586.411</b>	<b>31.040.805</b>	<b>583.639</b>	<b>57.901.760</b>	<b>39.766.468</b>	<b>252.879.083</b>

İlişikte 5 ile 23'üncü 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 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem konsolide nakit akım tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot referansları	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2012	Bağımsız incelemeden geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2011
<b>İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
Vergi öncesi dönem karı		50.275.226	49.970.111
- Finansal giderler		236.416	2.122.733
- Finansal gelir		(2.447.070)	(5.557.253)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan (kazanç) / zarar		(27.228)	(221.396)
- Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç)/zarar		222.398	2.288.837
- İştirak zararlarından/ (karlarından) elde edilen paylar		1.900.537	1.637.989
- Temettü gelirleri		(586.846)	(683.061)
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları		11.773.892	10.533.426
- Kredi kur farkı (gideri)		-	521.064
- Kıdem tazminatı karşılığı gideri		647.865	449.645
- Kullanılmamış izin karşılığı gideri		381.507	188.770
- Kıdem teşvik karşılığı gideri		108.404	3.387
- Dava karşılığı (geliri)/gideri	8	(139.000)	(111.984)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi nakit akım</b>		<b>62.346.101</b>	<b>61.142.268</b>
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
Ticari alacaklar		(17.151.332)	(13.096.215)
Stoklar		(672.781)	277.847
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar		(69.014)	(2.695.969)
Ticari borçlar		(649.061)	1.125.222
Diğer borçlar ve gider tahakkukları		2.203.230	4.938.107
Ödenen gelir vergisi		(11.504.733)	(11.810.310)
Ödenen kıdem tazminatı		(130.838)	(161.832)
<b>İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit</b>		<b>34.371.572</b>	<b>39.719.118</b>
<b>Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
Alınan faizler		2.587.956	5.355.752
Alınan temettüleri		586.846	683.061
Bağlı menkul kıymet alımı		-	(49)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		27.228	221.396
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	7	(6.643.385)	(12.655.438)
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	7	(122.801)	(60.187)
Verilen sabit kıymet avansları		-	(17.153)
<b>Yatırım faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit</b>		<b>(3.564.156)</b>	<b>(6.472.618)</b>
<b>Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
Alınan krediler		12.000.000	7.233.783
Kredi geri ödemeleri		(3.000.000)	(20.407.965)
Ödenen faizler		(113.761)	(1.320.422)
Ödenen temettüleri	1	(47.340.853)	(45.353.477)
<b>Finansman faaliyetlerinden kullanılan nakit</b>		<b>(38.454.614)</b>	<b>(59.848.081)</b>
Yurtdışı faaliyetlerin çevriminden kaynaklanan kur farkları		73.583	(3.202.925)
Nakit ve nakit benzerlerindeki (azalış)		(7.647.198)	(26.601.581)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		39.607.287	58.660.109
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	4	<b>32.033.672</b>	<b>28.855.603</b>

İlişikte 5 ile 23'üncü 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 2012 tarihi itibariyle**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(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](http://www.oyak.com.tr)) adresinden ulaşılabilmektedir.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 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 Eylül 2012	31 Aralık 2011
		İştirak oranı (%)	İştirak oranı (%)
Ünye CEM SRL	Çimento Satışı	100	100
Oyak Beton	Hazır Beton Satışı	20	20

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 2011 - 300.000.000 TL).

Şirket'in hisse senetleri 21 Şubat 1990'den beri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında ("İMKB") işlem görmekte olup, sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2012	%	31 Aralık 2011
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 2012 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul sonucu Şirket, 2011 yılı karına ait 47.340.853 TL tutarında temettü dağıtmaya karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydileşmiş payların temettü alacakları 28 Mayıs 2012 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. Hisse başına ödenen brüt temettü 0,38 kuruştur.

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

**30 Eylül 2012 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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 02 Kasım 2012 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

#### Kategori itibariyle yıl içinde çalışan sayısı

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Kapsam içi (sendikalı)	133	134
Kapsam dışı (sözleşmeli)	92	91
<b>Toplam</b>	<b>225</b>	<b>225</b>

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

##### Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

Şirket, finansal tablolarını, SPK tarafından 9 Nisan 2008 tarihinde yayımlanan Seri:XI, No:29 numaralı Tebliği uyarınca (bundan sonra "SPK Muhasebe Standartları" olarak anılacaktır) belirlenen ve uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunmuştur.

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 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, SPK Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; ertelenmiş vergi hesaplamasının etkileri, şüpheli alacak karşılığının ayrılması, maddi duran varlıkların kalan faydalı ömürlerinden kısa olanı üzerinden amortismanına tabii tutulmalarının etkileri, UMS 39 "Finansal Enstrümanlar" muhasebesi, çalışanlara sağlanan faydaların Uluslararası Muhasebe Standardı ("UMS") 19'a göre hesaplanmasının etkilerinden oluşmaktadır. Konsolide finansal tablolar, bazı finansal araçların makul değer üzerinden taşınması haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

##### Kullanılan para birimi

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



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

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığının finansal 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, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklığının finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

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

Konsolide bağlı ortaklığın net varlıklarında ana ortaklık dışı pay bulunmamaktadır.

#### 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 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

##### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2012 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait *konsolide* finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:**

##### UMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

UMS 12, i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortismanı tabii olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik),

Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

#### Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla 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.

#### UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

#### UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10'nun ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

#### UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

#### UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) UFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

#### UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 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. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

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

**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

#### UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Yeni standart kapsamında Grup diğer işletmelerdeki yatırımlarına ilişkin daha fazla dipnot açıklaması verecektir.

#### UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Bu yorum henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Şirket'in (Grup'un) finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

#### Uygulama Rehberi (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 değişiklik)

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "UFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer UFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi UMS 27/TMSYK 12'ye göre yapıldan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009 – 2011 dönemi Yıllık UFRS İyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, projenin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

#### UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

#### UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin UMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, UMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

#### UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

UMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

### 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 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Türkiye (Not 9)	156.104.845	56.326.312	149.096.634	54.351.077
Avrupa - Asya (Not 9)	18.401.888	8.897.652	16.851.894	3.636.093
	<b>174.506.733</b>	<b>65.223.964</b>	165.948.528	57.987.170

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

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

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kasa	10.319	3.574
Bankadaki nakit	31.880.021	39.539.382
Vadesiz mevduatlar	316.477	1.383.811
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	31.563.544	38.155.571
Diğer hazır varlıklar	185.887	247.772
<b>Nakit ve nakit benzerleri toplamı</b>	<b>32.076.227</b>	<b>39.790.728</b>
Eksi: faiz tahakkuku	(42.555)	(183.441)
<b>Nakit akım tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı</b>	<b>32.033.672</b>	<b>39.607.287</b>

(\*) Vadeli mevduatlarının faiz oranları TL mevduatlar için %3 - %9,50 (31 Aralık 2011 - %5,00 - %12,75) arasında olup vadeleri ise 1 ile 38 gün arasındadır (31 Aralık 2011 - 1 ile 50 gün arasında). Yabancı para mevduatlar için ise faiz oranları %0,05-%1 (31 Aralık 2011 - %0,50 - %5,00) olup vadeleri ise 1 gündür (31 Aralık 2011- 1 gün).

### 5. Ticari alacak ve borçlar

#### a) Ticari alacaklar:

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ticari alacaklar	64.707.491	48.638.578
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (bkz Not 12)	9.580.381	8.497.962
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(216.565)	(216.565)
	<b>74.071.307</b>	<b>56.919.975</b>

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 55 gündür (2011 – 87 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı TL olup, UMS 39 kapsamında değerlendirilmesinde TL için kullanılan etkin faiz oranı %10,00'dir (2011 - %13,00).

Şirket'in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 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 Eylül 2012	66.890.414	546.114	2.192.035	4.442.744	-	74.071.307
31 Aralık 2011	45.730.169	5.649.579	4.182.533	1.357.694	-	56.919.975

Grup'un bilanço tarihi itibariyle uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır.

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

30 Eylül 2012 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 2012	31 Aralık 2011
Ticari borçlar	10.239.920	10.558.382
İlişkili taraflara ticari borçlar (bkz Not 12)	1.617.133	1.947.732
Diğer ticari borçlar	5.506	5.506
	<b>11.862.559</b>	<b>12.511.620</b>

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 1 aydır. Ticari borçlar için satıcılar tarafından herhangi bir faiz işletilmemektedir. Ticari borçlar ağırlıklı TL olup, UMS 39 kapsamında değerlendirilmesinde TL için kullanılan etkin faiz oranı %10,00'dir (2011 - %13,00).

### 6. Stoklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	15.911.122	13.647.498
Yarı mamüller	3.593.094	4.002.699
Mamüller	1.685.665	1.396.568
Ticari mallar	36.594	41.651
Diğer stoklar (*)	7.922.399	9.387.677
	<b>29.148.874</b>	<b>28.476.093</b>

(\*) 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle diğer stokların 5.665.104 TL'lik (31 Aralık 2011 - 6.126.084 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 641.748 TL'lik (31 Aralık 2011 - 560.138) kısmı elektrik malzemelerini, 351.050 TL'lik (31 Aralık 2011 - 1.393.505 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 347.201 TL'lik (31 Aralık 2011 - 357.171 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 917.296 TL'lik (31 Aralık 2011 - 950.779 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

### 7. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 6.766.186 TL'dir (31 Aralık 2011 - 14.048.286 TL).

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde elden çıkarılan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 60.469 TL'dir (31 Aralık 2011 - 470.677 TL).

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

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Dava karşılığı	578.366	717.366
	578.366	717.366
	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
1 Ocak itibariyle	717.366	626.366
Konusu kalmayan karşılık	(139.000)	(127.016)
Ayrılan karşılık	-	239.000
<b>30 Eylül itibariyle</b>	<b>578.366</b>	<b>738.350</b>

#### Verilen teminat mektupları

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	1.250.000	1.250.000
Diğer	230.803	51.663
	<b>1.480.803</b>	<b>1.301.663</b>

### 8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

#### Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.480.803	1.301.663
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	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.480.803</b>	<b>1.301.663</b>



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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 9. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
<b>a) Satışlar</b>				
Yurt içi satışlar	156.104.845	56.326.312	149.096.634	54.351.077
Çimento	156.104.845	56.326.312	147.304.672	54.297.454
Klinker	-	-	1.738.339	-
Diğer gelirler			53.623	53.623
Yurt dışı satışlar	18.401.888	8.897.652	16.851.894	3.636.093
Çimento	18.401.888	8.897.652	16.851.894	3.636.093
Satış iskontoları (-)	(1.765.879)	(633.196)	(1.440.839)	(527.153)
	<b>172.740.854</b>	<b>64.590.768</b>	<b>164.507.689</b>	<b>57.460.017</b>
<b>b) Satışların maliyeti</b>				
İlk madde ve malzeme giderleri	(14.257.239)	(5.158.877)	(13.859.405)	(5.324.481)
Personel giderleri	(7.125.337)	(2.306.147)	(6.750.346)	(2.260.785)
Genel üretim giderleri	(72.890.169)	(25.220.486)	(71.401.975)	(29.613.997)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(10.240.027)	(3.774.103)	(9.479.957)	(3.252.523)
Satışların sevk giderleri	(8.454.951)	(3.122.066)	(8.333.536)	(3.343.577)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	609.045	(1.119.125)	1.529.152	2.600.954
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(433.488)	(684.369)	875.265	1.079.148
Ticari mamul stok maliyeti	(10.920)	(9.181)	(2.266.375)	(1.056.192)
	<b>(112.803.086)</b>	<b>(41.394.354)</b>	<b>(103.683.043)</b>	<b>(35.167.319)</b>

### 10. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil)

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<b>Cari vergi yükümlülüğü</b>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	12.078.844	16.215.263
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(7.474.178)	(12.173.011)
	<b>4.604.666</b>	<b>4.042.252</b>

#### 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 temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2012 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2011 - % 20).

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

### 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 10. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)

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. 2012 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2011 - %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 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 (2010 - %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.

<b>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</b>	<b>30 Eylül 2012</b>	<b>31 Aralık 2011</b>
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	<b>5.957.948</b>	7.110.151
Kıdem tazminatı karşılıkları	<b>(924.416)</b>	(821.011)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	<b>(228.851)</b>	(146.649)
Kullanılmayan izin karşılığı	<b>(76.301)</b>	(49.296)
Dava karşılıkları	<b>(115.673)</b>	(143.473)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	<b>(164.898)</b>	(120.354)
Kıdem teşvik karşılığı	<b>(212.647)</b>	(190.966)
Diğer	<b>(290.110)</b>	(123.264)
	<b>3.945.052</b>	5.515.138

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

### 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 10. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi aktifleri/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

<b>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2012</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2011</b>
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	<b>5.515.138</b>	7.829.482
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	<b>(1.570.086)</b>	(1.755.537)
<b>30 Eylül itibariyle kapanış bakiyesi</b>	<b>3.945.052</b>	6.073.945

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

<b>Vergi karşılığının mutabakatı:</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2012</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2011</b>
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	<b>50.275.226</b>	49.970.111
Gelir vergisi oranı %20 (2011 - %20)	<b>%20</b>	%20
Vergi etkisi:	<b>10.055.045</b>	9.994.023
- vergiye tabi olmayan gelirler	<b>(493.043)</b>	(374.634)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	<b>530.313</b>	392.519
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı zamanlama etkisi	<b>944.741</b>	1.134.306
- diğer düzeltmelerin etkisi	<b>(528.297)</b>	(737.140)
<b>Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri</b>	<b>10.508.758</b>	10.409.074

#### 11. Hisse başına kazanç

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

	<b>30 Eylül 2012</b>	<b>30 Eylül 2011</b>
Hissedarlara ait net kar (TL)	<b>39.766.468</b>	39.561.037
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalaması (*)	<b>12.358.641.100</b>	12.358.641.100
Hisse başına kazanç (kr)	<b>0,32</b>	0,32

(\*) Dönem içinde mevcut hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalaması, dönem içinde sermaye artırımını sonucu oluşan hisse adedi ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısının zaman ağırlıklı faktörüyle çarpılması sonucu elde edilen ortalama hisse adedini ifade eder. Zaman ağırlıklı faktör, hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu elde edilir

#### 12. 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.

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

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

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 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011
Ücret, maaş ve benzeri faydalar	1.018.507	1.082.372
Kıdem tazminatı karşılığı	63.617	37.736
Diğer kısa vadeli faydalar	26.079	21.027
	<b>1.108.203</b>	<b>1.141.135</b>

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2012					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<b>İştirakler</b>						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	9.460.046	-	-	-	-	-
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>						
Oytaş İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	58.119	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	1.074.591	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	76.856	-
Renault Mais A.Ş.	-	45.995	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş..	-	-	-	-	207.777	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	112.898	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	22.912	-
Oyak Telekomünikasyon	-	-	-	-	5.958	-
Bolu Çimento	-	-	-	-	57.727	-
Adana Çimento	-	44.840	-	-	-	-
Oyak İnşaat	-	-	-	-	-	295
Aslan Çimento	-	29.500	-	-	-	-
<b>Diğer</b>						
Ortaklara borçlar	-	-	-	-	-	164.451
	<b>9.460.046</b>	<b>120.335</b>	-	-	<b>1.616.838</b>	<b>164.746</b>

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

### 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2011					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<b>İştirakler</b>						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	8.496.420	-	-	-	-	-
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	96.060	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	4.923	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	1.260.511	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	217.797	-
Renault Mais A.Ş.	-	1.542	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	92.849	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	100.245	-
Erdemir Madencilik San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	150.696	-
Mardin Çimento San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	10.296	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	8.280	-
Oyak Telekomünikasyon	-	-	-	-	6.075	-
<b>Diğer</b>						
Ortaklara borçlar	-	-	-	-	-	150.140
	8.496.420	1.542	-	-	1.947.732	150.140

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2012					
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
<b>İştirakler</b>						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	90.661	12.576.412	-	-	34.776	242.134
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	479.319	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (5)	13.156	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (5)	8.492.371	30.690	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (3)	200.994	-	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	102.379	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	792.846	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	1.527.872	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	169.085	-	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	650.950	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (4)	317.980	-	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	146.076	-	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon	40.964	-	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	21.581	-	-	-	-	-
Oyak Genel Müdürlüğü	21.600	-	-	-	-	-
Adana Çimento San.ve Tic. A.Ş. (6)	111.161	-	-	-	-	-
	13.178.995	12.607.102	-	-	34.776	242.134

- (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) Bolu Çimento Sanayi Tic. A.Ş.'den olan alımlar curuf alımlarından oluşmaktadır.
- (5) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (6) Adana Çimento A.Ş.'den olan alımlar curuf alımlarından oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2011					
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
<b>İştirakler</b>						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	31.415	13.558.559	-	-	32.289	-
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	3.747.564	4.665.303	-	-	598	204.091
Omsan Lojistik A.Ş. (5)	5.941	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (5)	8.139.556	24.319	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (3)	2.337.526	-	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	383.627	16.337	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş..	708.483	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	1.055.322	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	174.766	-	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	600.690	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (4)	1.225.415	-	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	88.540	-	-	-	-	143
Oyak Telekomünikasyon	39.704	-	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	20.673	-	23	-	-	994
Oyak Genel Müdürlüğü	63.600	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (6)	1.845.982	-	-	-	-	-
	<b>20.468.804</b>	<b>18.255.518</b>	<b>23</b>	<b>-</b>	<b>32.887</b>	<b>205.228</b>

- (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) Bolu Çimento Sanayi Tic. A.Ş.'den olan alımlar curuf alımlarından oluşmaktadır.
- (5) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (6) Aslan Çimento A.Ş.'den olan alımlar çimento alımlarından oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 13. 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 bilanço tarihi itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012		
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	15.827	8.868	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	8.184.110	4.585.492	165
3. Diğer	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>8.199.937</b>	<b>4.594.360</b>	<b>165</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>8.199.937</b>	<b>4.594.360</b>	<b>165</b>
10. Ticari borçlar	124.028	26.436	33.289
11. Finansal yükümlülükler	51.490	24.000	3.750
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>175.518</b>	<b>50.436</b>	<b>37.039</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>175.518</b>	<b>50.436</b>	<b>37.039</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>8.024.419</b>	<b>4.543.924</b>	<b>(36.874)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>8.024.419</b>	<b>4.543.924</b>	<b>(36.874)</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	18.401.888	10.246.123	-
24. İthalat	12.051.737	6.311.677	343.528

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 13. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

	31 Aralık 2011		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	26.229	13.886	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	1.671.430	752.623	102.218
3. Diğer	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>1.697.659</b>	<b>766.509</b>	<b>102.218</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>1.697.659</b>	<b>766.509</b>	<b>102.218</b>
10. Ticari borçlar	93.572	-	38.289
11. Finansal yükümlülükler	47.143	21.400	2.750
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>140.715</b>	<b>21.400</b>	<b>41.039</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>140.715</b>	<b>21.400</b>	<b>41.039</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>1.556.944</b>	<b>745.109</b>	<b>61.179</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>1.556.944</b>	<b>745.109</b>	<b>61.179</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	20.331.298	11.409.081	795.800
24. İthalat	28.326.674	11.786.866	3.620.660



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

### 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 13. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir :

30 Eylül 2012	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)	810.954	(810.954)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- <b>ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>810.954</b>	<b>(810.954)</b>
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(8.512)	8.512
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- <b>Avro net etki (4+5)</b>	<b>(8.512)</b>	<b>8.512</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>802.442</b>	<b>(802.442)</b>

31 Aralık 2011	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)	140.744	(140.744)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- <b>ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>140.744</b>	<b>(140.744)</b>
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	14.951	(14.951)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- <b>Avro net etki (4+5)</b>	<b>14.951</b>	<b>(14.951)</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>155.694</b>	<b>(155.694)</b>

#### 14. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.