

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

**30 Eylül 2013 tarihi itibariyle
ara dönem özet konsolide finansal tablolar**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	1
Ara dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Ara dönem konsolide öz sermaye değişim tablosu	3
Ara dönem konsolide nakit akım tablosu	4
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş notlar	5 - 25

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

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem konsolide finansal durum tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem (Yeniden Düzenlenmiş)	Geçmiş dönem (Yeniden Düzenlenmiş)
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Varlıklar				
Dönen varlıklar		161.373.856	163.726.079	135.744.063
Nakit ve nakit benzerleri	4	41.217.903	38.032.518	39.790.728
Finansal yatırımlar	5	10.714.784	9.487.015	8.736.231
Ticari alacaklar	6	77.555.659	79.340.929	56.919.975
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	13	18.616.371	9.353.477	8.497.962
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		58.939.288	69.987.452	48.422.013
Diğer alacaklar		62.440	102.518	50.808
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		62.440	102.518	50.808
Stoklar	7	29.989.076	35.949.845	28.476.093
Peşin ödenmiş giderler		1.175.058	251.295	860.545
Diğer dönen varlıklar		658.936	561.959	909.683
Duran varlıklar		146.304.423	151.322.074	157.235.973
Diğer alacaklar		138.516	93.118	61.273
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		138.516	93.118	61.273
Finansal yatırımlar		49	49	49
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		19.099.950	20.849.171	22.412.321
Maddi duran varlıklar	8	126.507.424	128.726.927	133.976.952
Maddi olmayan duran varlıklar	8	547.970	599.473	651.939
Peşin ödenmiş giderler		10.514	1.053.336	17.153
Diğer alacaklar ve duran varlıklar		-	-	116.286
Toplam varlıklar		307.678.279	315.048.153	292.980.036
Kaynaklar				
Kısa vadeli yükümlülükler		34.333.686	32.004.044	20.283.845
Kısa vadeli borçlanmalar		12.087.361	10.438.337	-
Ticari borçlar	6	12.115.112	14.209.262	12.511.620
- İlişkili taraflardan ticari borçlar	13	1.340.373	1.838.402	1.947.732
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar		10.774.739	12.370.860	10.563.888
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		950.278	689.753	927.543
Diğer borçlar		2.132.377	1.112.271	931.257
- İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlar		2.132.377	1.112.271	931.257
Ertelenmiş gelirler		73.839	53.530	85.518
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	5.217.420	4.520.282	4.042.252
Kısa vadeli karşılıklar		1.746.223	970.307	1.772.982
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	9	412.491	278.726	246.480
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	1.333.732	691.581	1.526.502
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		11.076	10.302	12.673
Uzun vadeli yükümlülükler		9.987.020	10.627.763	10.575.021
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		7.081.725	6.646.759	5.059.883
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	2.905.295	3.981.004	5.515.138
Özkaynaklar		263.357.573	272.416.346	262.121.170
Ödenmiş sermaye		123.586.411	123.586.411	123.586.411
Sermaye düzeltmesi farkları		31.040.805	31.040.805	31.040.805
Yabancı para çevrim farkları		3.598.078	1.349.925	2.251.341
Çalışanlara sağlanan aktüeryal kayıp kazanç fonu		(1.360.077)	(1.188.052)	(723.101)
Değer artış fonu		13.363	-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		62.661.589	57.901.760	51.014.996
Geçmiş yıllar karları		1.188.052	723.101	1.948.194
Net dönem karı		42.629.352	59.002.396	53.002.524
Toplam kaynaklar		307.678.279	315.048.153	292.980.036

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

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem kar veya zarar diğer kapsamlı gelir tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	(Yeniden düzenlenmiş) Bağımsız denetimden geçmemiş		
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz 30 Eylül 2012
Sürdürülen faaliyetler					
Hasilat	10	172.651.934	56.710.706	172.740.854	64.590.768
Satışların maliyeti (-)	10	(114.358.414)	(36.402.912)	(112.803.086)	(41.394.354)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		58.293.520	20.307.794	59.937.768	23.196.414
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(5.231.593)	(1.570.959)	(4.895.087)	(1.806.719)
Genel yönetim giderleri (-)		(10.407.256)	(2.935.346)	(9.652.596)	(2.432.713)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(101.045)	(30.312)	(112.212)	(35.921)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		14.702.067	9.841.500	7.574.979	2.683.151
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(4.866.047)	(2.430.982)	(2.514.650)	(614.307)
Esas faaliyet karı		52.389.646	23.181.695	50.338.202	20.989.905
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		4.383.763	2.086.199	3.014.716	277.588
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(88.244)	36.742	(518.634)	353.499
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar		(1.737.418)	(1.113.117)	(1.900.537)	(344.502)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		54.947.747	24.191.519	50.933.747	21.276.490
Finansman gelirleri		9.370	(15.894)	2.098	698
Finansman giderleri (-)		(1.108.435)	(483.975)	(470.449)	(72.779)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		53.848.682	23.691.650	50.465.396	21.204.409
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi gideri (-)	11	(12.254.985)	(5.221.411)	(12.078.844)	(4.606.698)
Ertelenmiş vergi geliri	11	1.035.655	83.019	1.532.052	373.479
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		42.629.352	18.553.258	39.918.604	16.971.190
Sürdürülen faaliyetler dönem karı üzerinden pay başına kazanç:					
Pay başına kazanç (kr)	12	0,34	0,15	0,32	0,14
Seyreltilmiş pay başına kazanç (kuruş)	12	0,34	0,15	0,32	0,14
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		2.248.153	1.466.804	(1.667.702)	(127.765)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları - bı		(200.275)	-	(190.170)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ver geliri (-)		40.054	-	38.034	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		(11.804)	-	(14.148)	-
Duran varlık değer artış/azalış fonu		13.363	1.121	-	-
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) (vergi sonrası)		2.089.491	1.467.925	(1.833.986)	(127.765)
Toplam kapsamlı gelir		44.718.843	20.021.183	38.084.618	16.843.425
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık dışı paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		44.718.843	20.021.183	38.084.618	16.843.425

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

**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
ara dönem konsolide öz sermaye değişim tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Değer Artış Fonu	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları ve net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2012 itibariyle bakiye	123.586.411	31.040.805	-	-	2.251.341	51.014.996	54.227.617	262.121.170
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi (Not 2)	-	-	(723.101)	-	-	-	723.101	-
1 Ocak 2012 itibariyle bakiye (yeniden düzenlenmiş)	123.586.411	31.040.805	(723.101)	-	2.251.341	51.014.996	54.950.718	262.121.170
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	39.918.604	39.918.604
Diğer kapsamlı gider	-	-	(166.284)	-	(1.667.702)	-	-	(1.833.986)
Toplam kapsamlı gider	-	-	(166.284)	-	(1.667.702)	-	39.918.604	38.084.618
Ödenen temettüler	-	-	-	-	-	-	(47.340.853)	(47.340.853)
Geçmiş yıl karlarından transfer	-	-	-	-	-	6.886.764	(6.886.764)	-
30 Eylül 2012 itibariyle bakiye	123.586.411	31.040.805	(889.385)	-	583.639	57.901.760	40.641.705	252.864.935
1 Ocak 2013 itibariyle bakiye	123.586.411	31.040.805	(1.188.052)	-	1.349.925	57.901.760	59.725.497	272.416.346
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	42.629.352	42.629.352
Diğer kapsamlı gelir gider	-	-	(172.025)	13.363	2.248.153	-	-	2.089.491
Toplam kapsamlı gider	-	-	(172.025)	13.363	2.248.153	-	42.629.352	44.718.843
Ödenen temettüler	-	-	-	-	-	-	(53.777.616)	(53.777.616)
Geçmiş yıl karlarından transfer	-	-	-	-	-	4.759.829	(4.759.829)	-
30 Eylül 2013 itibariyle bakiye	123.586.411	31.040.805	(1.360.077)	13.363	3.598.078	62.661.589	43.817.404	263.357.573

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

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem konsolide nakit akım tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Cari dönem	Önceki dönem (Yeniden düzenlenmiş)	
	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	
	Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Vergi öncesi dönem karı	53.848.682	50.465.396	
- Finansal giderler	581.628	236.416	
- Finansal gelir	(6.110.249)	(2.447.070)	
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan kazanç	(33.698)	(27.228)	
- Finansal varlıkların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen kazanç	(1.227.769)	222.398	
- İştirak zararlarından elde edilen paylar	1.737.418	1.900.537	
- Temettü gelirleri	(360.233)	(586.846)	
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları	12.334.155	11.773.892	
- Kıdem tazminatı karşılığı gideri	561.967	647.865	
- Kullanılmamış izin karşılığı gideri, net	9 133.765	135.027	
- Kıdem teşvik karşılığı gideri	225.483	108.404	
- Dava karşılığı, net	9 (20.311)	(139.000)	
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi nakit akım	61.670.838	62.289.791	
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklar	1.785.270	(17.151.332)	
Stoklar	5.960.769	(672.781)	
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar	(56.899)	194.715	
Peşin ödenmiş giderler	119.059	(346.628)	
Ticari borçlar	(2.094.150)	(649.063)	
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	260.525	207.868	
Diğer borçlar ve gider tahakkukları	1.026.842	3.062.614	
Ertelenmiş gelirler	20.309	(85.518)	
Kısa vadeli karşılıklar	662.462	(809.136)	
Ödenen gelir vergisi	(11.557.847)	(11.504.733)	
Ödenen kıdem tazminatı	(552.759)	(130.838)	
Diğer duran varlıklarda artış	(32.035)	(33.387)	
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit	57.212.384	34.371.572	
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Alınan faizler	6.123.018	2.587.956	
Alınan temettüler	360.233	586.846	
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit	47.656	27.228	
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	8 (7.726.754)	(6.643.385)	
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	8 (102.023)	(122.801)	
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/ elde edilen net nakit	(1.297.870)	(3.564.156)	
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Alınan krediler	18.884.198	12.000.000	
Kredi geri ödemeleri	(17.238.300)	(3.000.000)	
Ödenen faizler	(584.231)	(113.761)	
Ödenen temettüler	1 (53.777.616)	(47.340.853)	
Finansman faaliyetlerinden kullanılan net nakit	(52.715.949)	(38.454.614)	
Yurtdışı faaliyetlerin çevriminden kaynaklanan kur farkları	(410)	73.583	
Nakit ve nakit benzerlerindeki azalış	3.198.564	(7.647.198)	
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4 37.821.317	39.607.287	
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4 41.019.471	32.033.672	

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

**30 Eylül 2013 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 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 2013		31 Aralık 2012
		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 2012 - 300.000.000 TL).

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

Ortaklar	%	30 Eylül 2013	%	31 Aralık 2012
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

25 Mart 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul sonucu Şirket, 2012 yılı karına ait 53.777.616 TL tutarında temettü dağıtmaya karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydedilmiş payların temettü alacakları 31 Mayıs 2013 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. Hisse başına ödenen brüt temettü 0,44 kuruştur.

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 7 Kasım 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Kategori itibariyle yıl içinde çalışan sayısı

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Kapsam içi (sendikalı)	132	133
Kapsam dışı (sözleşmeli)	89	92
Toplam	221	225

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. 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. Unye CEM SRL'nin mali tabloları yapılan düzeltme ve sınıflamalar ile ana ortaklığın muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu' nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ya uygun olarak hazırlamıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları' na göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Kullanılan para birimi

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir. 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 çevrilerle konsolidasyon çalışmalarına dahil edilmiştir.

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla
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.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolardaki düzeltme ve sınıflamalar:

Düzeltilmeler:

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardında yapılan ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklik çerçevesinde Grup'un çalışanlara sağlanan faydaları altında muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğüne ilişkin 1 Ocak 2008 tarihinden sonraki dönemlere ait aktüeryal kayıp/kazanç tutarları kümülatif olarak tespit edilebilmiş ve 1 Ocak 2012 tarihli konsolide finansal durum tablosunda geçmiş yıl kar/zararlarından çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin fon hesabına sınıflanmıştır. 1 Ocak 2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç tutarlarını tespit etmek mümkün olmadığından bu tarihten önceki döneme isabet eden aktüeryal kayıp/kazanç tutarları fon hesabına sınıflanmamıştır.

Grup, 2012 yılına ilişkin gelir tablosunda muhasebeleştirilen aktüeryal kayıp/kazanç tutarının ertelenmiş vergi etkisi sonrası tutarını da 2012 yılına ait net dönem karından aktüeryal kayıp/kazanç fonuna sınıflanmıştır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardan kaynaklanan aktüeryal (kayıp)/kazanç fonunun kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmesi nedeniyle, 31 Aralık 2012 ve 1 Ocak 2012 tarihli konsolide/özet finansal tablolarda geriye dönük olarak gerçekleştirilen düzeltme kayıtlarının etkileri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

	1 Ocak 2012	1 Ocak 2012		31 Aralık 2012	31 Aralık 2012	
	Muhasebe politikası değişikliği öncesi	Muhasebe politikası değişikliği sonrası	Fark	Muhasebe politikası değişikliği öncesi	Muhasebe politikası değişikliği sonrası	Fark
Geçmiş yıllar kar/zararları	1.881.381	1.948.194	66.813	-	723.101	(723.101)
Net dönem karı	52.346.236	53.002.524	656.288	58.537.445	59.002.396	464.951
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu		(723.101)	(723.101)		(464.951)	(464.951)

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

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ayrıca, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle hesaplanan brüt 190.170 TL aktüeryal kayıp/kazanç tutarı genel yönetim giderleri hesabından diğer kapsamlı gelirlere, bu tutara ilişkin 38.034 TL ertelenmiş vergi tutarı kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş veri tutarından diğer kapsamlı gelirler altına ertelenmiş vergi olarak sınıflanmıştır. 30 Eylül 2013 tarihli kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile tutarlı olması açısından özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların çalışanlara sağlanan aktüeryal kayıp/kazanç tutarından mali tablolarımıza yansıyan 14.148 TL'lik net zarar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda diğer kapsamlı gelirler altına sınıflanmıştır. Şirket 30 Eylül 2012 tarihli nakit akım tablosunda vergi öncesi karın içerisinde bulunan 38.034 TL tutarındaki aktüeryal kaybı kıdem tazminatı karşılığı içerisinde sınıflandırmıştır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosu ve 30 Eylül 2012 ve 30 Haziran 2012 tarihli kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yapılan sınıflamalar şunlardır:

- "Diğer dönen varlıklar" hesap grubunda gösterilen 251.295 TL tutarındaki "peşin ödenmiş giderler" finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak sunulmuştur,
- "Diğer borçlar" hesap grubunda gösterilen 679.115 TL tutarındaki "ödenecek vergi ve diğer kesintiler" "çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar" içerisine sınıflandırılmıştır,
- "Çalışanlara sağlanan faydalara" ilişkin yükümlülükler hesap grubunda bulunan 278.726 TL tutarındaki "izin karşılıkları", "çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklara" finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak sınıflandırılmıştır,
- "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler" hesap grubunun ismi değiştirilerek "çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar" olarak sunulmaya başlanmıştır,
- "Diğer kısa vadeli yükümlülükler" hesap grubunda bulunan 10.638 TL tutarındaki "ödenecek vergi ve diğer kesintiler" "çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar" içerisine sınıflandırılmıştır,
- "Diğer kısa vadeli yükümlülükler" hesap grubunda bulunan 53.530 TL tutarındaki "alınan avanslar" finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak "ertelenmiş gelirler" içerisine sınıflandırılmıştır,
- "Diğer kısa vadeli yükümlülükler" hesap grubunda bulunan 552.412 TL tutarındaki "diğer kısa vadeli karşılıklar", "diğer kısa vadeli karşılıkların" içerisine sınıflandırılmıştır,
- 139.169 TL tutarındaki "borç karşılıklarının" ismi değiştirilerek "diğer kısa vadeli karşılıklar" olarak sunulmaya başlanmıştır,
- "Finansman gelirleri" hesap grubunda bulunan "iştiraklerden temettü geliri" 586.846 TL "yatırım faaliyetlerinden gelirler" içerisine sınıflandırılmıştır,
- "Finansman gelirleri" hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 1.815.135 TL tutarındaki "kur farkı geliri" ve 3.415.670 TL tutarındaki kredili satışlardaki vade farkı geliri esas faaliyetlerden "diğer gelirler" içerisine sınıflandırılmıştır,
- "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" hesap grubu içerisindeki 119.374 TL tutarındaki "sabit kıymet satış geliri" "yatırım faaliyetlerinden gelirler" içerisine sınıflandırılmıştır,
- "Finansman gelirleri" hesap grubunda bulunan bankalardaki döviz mevduatlarına ilişkin 223.826 TL'lik "kur farkı geliri" "yatırım faaliyetlerinden karlar" içerisine sınıflandırılmıştır,
- "Finansman gelirleri" hesap grubunda bulunan hisse senedi değerlemesinden kaynaklı 750.784 TL'lik değerlendirme tutarı "yatırım faaliyetlerinden karlar" içerisine sınıflandırılmıştır,
- "Finansman gelirleri" hesap grubunda bulunan bankalardaki mevduatlardan kaynaklı 3.132.535 TL'lik "faiz geliri yatırım faaliyetlerinden karlar" içerisine sınıflandırılmıştır,
- "Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar" hesabındaki 43.204 TL'lik "komisyon giderleri" "yatırım faaliyetlerinden giderler" içerisine sınıflandırılmıştır,
- "Finansman giderleri" hesabındaki bankadaki döviz mevduatlarından kaynaklı 271.573 TL "kambiyo zararı" "yatırım faaliyetlerinden giderler" içerisine sınıflandırılmıştır,

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

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- "Finansman giderleri" hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 1.097.721 TL tutarındaki "kur farkı gideri" ve 581.3121 TL tutarındaki "vadeli alımlarla ilgili finansman gideri" "esas faaliyetlerden diğer giderler" içerisine sınıflandırılmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2011 tarihli finansal durum tablosu ve 30 Haziran 2011 ve 30 Mart 2011 tarihli kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yapılan sınıflamalar şunlardır:

- "Diğer dönen varlıklar" hesap grubunda gösterilen 860.545 TL tutarındaki "peşin ödenmiş giderler" finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak sunulmuştur,
- "Diğer borçlar" hesap grubunda gösterilen 917.994 TL tutarındaki "ödenecek vergi ve diğer kesintiler" "çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar" içerisine sınıflandırılmıştır,
- "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler" hesap grubunda bulunan 246.480 TL tutarındaki "izin karşılıkları", "çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklara" finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak sınıflandırılmıştır,
- "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler" hesap grubunun ismi değiştirilerek "çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar" olarak sunulmaya başlanmıştır,
- "Diğer kısa vadeli yükümlülükler" hesap grubunda bulunan 9.549 TL tutarındaki "ödenecek vergi ve diğer kesintiler" "çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar" içerisine sınıflandırılmıştır,
- "Diğer kısa vadeli yükümlülükler" hesap grubunda bulunan 85.518 TL tutarındaki "alınan avanslar" finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak "ertelenmiş gelirler" içerisine sınıflandırılmıştır,
- "Diğer kısa vadeli yükümlülükler" hesap grubunda bulunan 809.136 TL tutarındaki "diğer kısa vadeli karşılıkların" içerisine sınıflandırılmıştır,
- 717.366 TL tutarındaki "borç karşılıklarının" ismi değiştirilerek "diğer kısa vadeli karşılıklar" olarak sunulmaya başlanmıştır.

TFRS'deki değişiklikler

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

- TFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)", (Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.)
- TMS 1 "Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu" (Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.)
- TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)" (Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2.2'de açıklanmıştır.)

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- TMS 27 “Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)” (TFRS 10’nun ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.)
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)” (TFRS 11’in ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)
- TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar”, (TFRS 10 - TMS 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. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)
- TFRS 11 “Müşterek Düzenlemeler”, (Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)
- TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları”, (TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbiri ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Grup ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.)
- TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü”, (Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS 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. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Söz konusu standardın Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)
- TFRYK 20 “Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Harfiyat (Dekapaj) Maliyetleri”, (Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)
- Uygulama Rehberi “TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik”, (Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi “TFRS 10’un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı” olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10’a göre kontrol değerlendirmesi TMS 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. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.)

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

**30 Eylül 2013 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- Uygulama Rehberi "TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği", (Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 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 TFRS 10'a göre kontrol değerlendirilmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirilmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.)

TFRS'deki iyileştirmeler:

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

- TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu: İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar: Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.
- TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum: Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama: TMS 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.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TMS 32 "Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)" (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.)
- TFRS 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. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.)

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

**30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

- TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)", (Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.)
- TFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler, (Söz konusu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Yorumun Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.)
- TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)", (Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.)
- TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)", (Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.)

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.2'de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Grup'un finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

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

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Muhasebe politikalarında UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklikler ile SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırmalar hariç 31 Aralık 2012 ile herhangi bir politika değişikliği bulunmamaktadır.

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 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Türkiye (Not 10)	152.981.865	51.660.628	156.104.845	56.326.312
Avrupa, Asya (Not 10)	21.385.024	5.631.624	18.401.888	8.897.652
Toplam	174.366.889	57.292.252	174.506.733	65.223.964

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

Mevsimsel trendlere uyum gösteren bir sektör olmasından dolayı, çimento sektöründe genellikle yılın ikinci ve üçüncü çeyreklerinde, ilk ve son çeyreklere göre satışların ve faaliyet karlarının daha yüksek olması beklenir. Bu nedenle 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık faaliyet sonuçları tüm mali yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmemektedir.

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

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	-	7.879
Bankadaki nakit	41.173.969	37.971.772
Vadesiz mevduatlar	683.122	476.011
Vadeli mevduatlar (*)	40.490.847	37.495.761
Diğer hazır varlıklar	43.934	52.867
Nakit ve nakit benzerleri toplamı	41.217.903	38.032.518
Eksi: Faiz tahakkuku	(198.432)	(211.201)
Nakit akım tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	41.019.471	37.821.317

(*) Vadeli mevduatlarının faiz oranları TL mevduatlar için %2,55 - %9,90 (31 Aralık 2012- %5,00 - %8,45) arasında olup vadeleri ise 1 ile 32 gün arasındadır (31 Aralık 2012 - 2 ile 41 gün arasında). Yabancı para mevduatlar için ise faiz oranları %0,62 - %2,05 (31 Aralık 2012 - %0,50 - %2,00) arasında olup vadeleri ise 1 gündür (31 Aralık 2012- 2 gün).

5. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*)	<1	7.284.616	<1	6.153.849
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (**)	<1	3.430.163	<1	3.333.166
Bolu Çimento Sanayii T.A.Ş.	<1	5		-
		10.714.784		9.487.015

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

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

6. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	59.155.853	70.204.017
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (bkz Not 13)	18.616.371	9.353.477
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(216.565)	(216.565)
	77.555.659	79.340.929

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

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

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 126 gündür (2012 - 109 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı TL olup, TMS 39 kapsamında değerlendirilmesinde TL için kullanılan etkin faiz oranı %8,50'dir (2012 - %8,50).

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 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 2013	47.752.225	8.714.902	9.008.374	12.080.158	-	77.555.659
31 Aralık 2012	53.520.109	8.808.917	6.138.657	10.873.246	-	79.340.929

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

b) Ticari borçlar:

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	10.717.977	12.365.354
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 13)	1.340.373	1.838.402
Diğer ticari borçlar	56.762	5.506
	12.115.112	14.209.262

Belirli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 1 aydır. Ticari borçlar için satıcılar tarafından herhangi bir faiz işletilmemektedir. Ticari borçlar ağırlıklı TL olup, TMS 39 kapsamında değerlendirilmesinde TL için kullanılan etkin faiz oranı %8,50'dir (2012 - %8,50).

7. Stoklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	13.604.929	22.097.495
Yarı mamüller	4.347.195	2.190.166
Mamüller	3.113.465	2.271.806
Ticari mallar	51.526	30.021
Diğer stoklar (*)	8.871.961	9.360.357
	29.989.076	35.949.845

(*) 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle diğer stokların 6.774.454 TL'lik (31 Aralık 2012 - 5.992.647 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 760.847 TL'lik (31 Aralık 2012 - 672.725) kısmı elektrik malzemelerini, 41.645 TL'lik (31 Aralık 2012 - 1.377.903 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 297.583 TL'lik (31 Aralık 2012 - 361.032 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 997.432 TL'lik (31 Aralık 2012 - 956.050 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 126.507.425 TL (31 Aralık 2012 – 128.726.927 TL), maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 547.969 TL'dir (31 Aralık 2012 – 599.473 TL).

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 7.828.777 TL'dir (31 Aralık 2012 – 11.598.621 TL).

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde elden çıkarılan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 121.288 TL'dir (31 Aralık 2012 – 523.409 TL).

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	412.491	278.726
Dava karşılığı	118.858	139.169
Diğer kısa vadeli karşılıklar	1.214.874	552.412
	1.746.223	970.307
Dava karşılığı	2013	2012
1 Ocak itibarıyla	139.169	717.366
Konusu kalmayan karşılık	(20.311)	(139.000)
30 Eylül itibarıyla	118.858	578.366
İzin karşılıkları	2013	2012
1 Ocak itibarıyla	278.726	246.480
Ayrılan karşılık	133.765	135.027
30 Eylül itibarıyla	412.491	381.507

Verilen teminat mektupları

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Doğuş İnş.ve Tic.A.Ş.	3.000.000	-
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	1.400.000	1.250.000
Diğer	180.303	180.803
	4.580.303	1.430.803

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	4.580.303	1.430.803
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	4.580.303	1.430.803

10. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
a) Satışlar				
Yurt içi satışlar:	152.981.865	51.660.628	156.104.845	56.326.312
- Çimento	147.152.356	48.559.316	155.504.362	56.130.015
- Klinker	2.278.185	2.278.185	-	-
- Uçucu kül	3.082.232	823.127	21.599	18.362
- Öğütülmüş tras	469.092	-	-	-
- Öğütülmüş cüruf	-	-	578.884	177.935
Yurt dışı satışlar:	21.385.024	5.631.624	18.401.888	8.897.652
- Çimento	21.284.491	5.631.624	18.401.888	8.897.652
- Uçucu kül	100.533	-	-	-
Satış iskontoları: (-)	(1.714.955)	(581.546)	(1.765.879)	(633.196)
	172.651.934	56.710.706	172.740.854	64.590.768

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
--	-----------------------------	-------------------------------	-----------------------------	-------------------------------

b) Satışların maliyeti

İlk madde ve malzeme giderleri	(15.928.917)	(5.656.936)	(14.257.239)	(5.158.877)
Personel giderleri	(7.729.326)	(2.579.026)	(7.125.337)	(2.306.147)
Genel üretim giderleri	(72.294.588)	(23.655.356)	(72.890.169)	(25.220.486)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(10.507.555)	(3.471.868)	(10.240.027)	(3.774.103)
Satışların sevk giderleri	(9.176.182)	(2.909.182)	(8.454.951)	(3.122.066)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	2.157.110	2.927.695	609.045	(1.119.125)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	778.317	(466.887)	(433.488)	(684.369)
Ticari mamul stok maliyeti	(1.657.273)	(591.352)	(10.920)	(9.181)

(114.358.414) **(36.402.912)** (112.803.086) (41.394.354)

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Cari vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	12.254.985	16.601.289
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(7.037.565)	(12.081.007)
	5.217.420	4.520.282

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. 2013 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2012 - % 20).

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2012 - %20).

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

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

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2012 - %20). Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

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

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Maddi duran varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan duran varlıkların itfa farkları	4.453.981	5.609.339
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.107.047)	(1.065.150)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(199.820)	(173.421)
Kullanılmayan izin karşılığı	(82.498)	(55.745)
Dava karşılıkları	-	(27.834)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	275.291	29.738
Kıdem teşvik karşılığı	(309.298)	(264.202)
Diğer	(125.314)	(71.720)
Ertilenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülükleri:	2.905.295	3.981.004

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertilenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) hareketleri:	2013	2012
1 Ocak	3.981.004	5.515.138
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(1.035.655)	(1.532.052)
Diğer kapsamlı gelirler ertelenmiş vergi geliri	(40.054)	(38.034)
30 Eylül	2.905.295	3.945.052

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Vergi öncesi kar	53.848.682	50.465.396
Gelir vergisi oranı	%20	%20
Vergi etkisi:	10.769.736	10.093.079
- Vergiye tabi olmayan gelirler	(513.335)	(493.043)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	95.555	530.313
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı zamanlama etkisi	520.326	944.741
- Diğer düzeltmelerin etkisi	347.048	(528.297)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	11.219.330	10.546.792

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

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. Pay başına kazanç

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

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Toplam net kar (TL)	42.629.352	39.918.605
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalaması	12.358.641.100	12.358.641.100
Pay başına kazanç (kr)	0,34	0,32
Sulandırılmış pay başına kar, (kuruş)	0,34	0,32

13. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Ücret, maaş ve benzeri faydalar	1.000.095	1.018.507
Kıdem tazminatı karşılığı	-	63.617
Diğer kısa vadeli faydalar	21.936	26.079
	1.022.031	1.108.203

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

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2013					
	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.	15.926.184	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	1.751	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	2.065	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	920.922	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	163.817	-
Renault Mais A.Ş.	387	1.542	-	-	0	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	108.367	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	117.355	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	19.516	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	4.809	-
Aslan Çimento A.Ş.	2.349.418	-	-	-	-	-
Bolu Çimento San. ve Tic. A.Ş.	338.840	-	-	-	-	-
Oyak İnşaat	-	-	-	-	1.770	-
Diğer						
Ortaklara borçlar	-	-	-	-	-	-
	18.614.829	1.542	-	-	1.340.373	-

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2012					
	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.	9.353.477	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	7.989	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	24.828	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	1.255.724	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	96.744	-
Renault Mais A.Ş.	-	1.542	-	-	794	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	207.777	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	103.175	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	26.803	-
OYAK Genel Müdürlüğü	-	-	-	-	4.477	-
Bolu Çimento San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	102.365	-
Oyak Telekomünikasyon	-	-	-	-	5.956	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	1.770	-
Diğer						
Ortaklara borçlar	-	-	-	-	-	136.094
	9.353.477	1.542	-	-	1.838.402	136.094

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

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2013						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	64.006	15.214.492	-	-	426.255	13.550
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	427.651	-	-	-	3.310.638	-
Omsan Lojistik A.Ş. (3)	6.410	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (3)	8.593.384	36.099	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	1.765.380	-	-	-	2.471.837	-
Renault Mais A.Ş.	22.204	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	827.169	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	1.241.153	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (5)	68.447	1.991.033	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	480.245	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (6)	465.553	287.153	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	208.278	-	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon	5.899	-	-	-	-	-
	14.175.779	17.528.777	-	-	6.208.730	13.550

- (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.
- (3) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (4) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (5) Aslan Çimento A.Ş.'ye olan satışlar klinker satışlarından oluşmaktadır.
- (6) Bolu Çimento Sanayi Tic. A.Ş.'den olan alımlar curuf alımlarından, satışlar ise klinker satışlarından oluşmaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2012						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	90.661	12.576.412	-	-	34.776	242.134
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	479.319	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (3)	13.156	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (3)	8.492.371	30.690	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (4)	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. (5)	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.
- (3) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (4) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (5) Bolu Çimento Sanayi Tic. A.Ş.'den olan alımlar curuf alımlarından oluşmaktadır.
- (6) Adana Çimento A.Ş.'den olan alımlar curuf alımlarından oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski yönetimi

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

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

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

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

	30 Eylül 2013		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	738.279	362.933	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	4.123.654	2.027.163	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.861.933	2.390.096	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	4.861.933	2.390.096	-
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	62.789	25.800	3.750
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	62.789	25.800	3.750
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	62.789	25.800	3.750
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	4.799.144	2.364.296	(3.750)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.799.144	2.364.296	(3.750)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	21.385.024	11.563.079	-
24. İthalat	5.858.292	2.998.785	162.534

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

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Aralık 2012		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	467.198	262.088	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	2.431.230	1.327.377	27.660
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	2.898.428	1.589.465	27.660
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	2.898.428	1.589.465	27.660
10. Ticari borçlar	290.962	-	123.724
11. Finansal yükümlülükler	105.079	54.000	3.750
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	396.041	54.000	127.474
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	396.041	54.000	127.474
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	2.502.387	1.535.465	(99.814)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.502.387	1.535.465	(99.814)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	23.020.644	12.827.866	-
24. İthalat	16.155.382	7.614.025	1.109.369

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

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 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 2013	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)	480.945	(480.945)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	480.945	(480.945)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(1.031)	1.031
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.031)	1.031
Toplam (3+6)	479.914	(479.914)

31 Aralık 2012	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)	273.712	(273.712)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	273.712	(273.712)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(23.473)	23.473
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(23.473)	23.473
Toplam (3+6)	250.239	(250.239)

15. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.