

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

**30 Eylül 2015 ara hesap dönemine ait özet konsolide
finansal tablolar ve dipnotlar**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu	1
Ara dönem özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	3
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	4
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar	5 - 25

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

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal durum tablosu (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem Sınırlı denetimden geçmemiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Varlıklar			
Dönen varlıklar		222.977.946	179.281.240
Nakit ve nakit benzerleri	4	72.571.824	36.393.479
Finansal yatırımlar	5	16.166.725	17.509.308
Ticari alacaklar:	6	93.215.112	85.534.009
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	13	23.818.654	17.294.455
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		69.396.458	68.239.554
Diğer alacaklar:		68.251	69.885
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		68.251	69.885
Stoklar	7	39.358.197	38.476.431
Peşin ödenmiş giderler		1.453.140	709.211
Diğer dönen varlıklar		144.697	588.917
Duran varlıklar		146.492.126	146.847.154
Diğer alacaklar:		321.902	236.826
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		321.902	236.826
Finansal yatırımlar		343	343
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		25.112.381	24.481.534
Maddi duran varlıklar	8	119.062.743	121.571.558
Maddi olmayan duran varlıklar	8	1.391.139	546.379
Peşin ödenmiş giderler		538.169	10.514
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	65.449	-
Toplam varlıklar		369.470.072	326.128.394
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		88.289.800	28.497.249
Kısa vadeli borçlanmalar		3.082.882	4.778.166
Ticari borçlar:	6	19.585.591	17.147.079
- İlişkili taraflara ticari borçlar	13	2.266.440	1.763.425
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar		17.319.151	15.383.654
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		2.043.063	815.912
Diğer borçlar:		56.531.722	789.538
- İlişkili taraflara diğer borçlar	13	55.974.812	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		556.910	789.538
Ertelenmiş gelirler		569.640	74.585
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	4.534.062	3.804.574
Kısa vadeli karşılıklar	9	1.927.516	1.003.858
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		15.324	83.537
Uzun vadeli yükümlülükler		11.163.833	12.163.278
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	9	10.628.766	10.332.313
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	-	1.830.965
Uzun vadeli karşılıklar		535.067	-
Özkaynaklar		270.016.439	285.467.867
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		270.016.439	285.467.867
Ödenmiş sermaye		123.586.411	123.586.411
Sermaye düzeltmesi farkları		31.040.805	31.040.805
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:</i>		7.003.777	4.021.458
Yabancı para çevrim farkları		7.003.777	4.021.458
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:</i>		(2.353.829)	(2.430.739)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları)		(2.146.444)	(2.230.233)
Değer artış fonu		14.269	14.269
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		(221.654)	(214.775)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		72.087.067	67.107.519
Geçmiş yıllar karları		1.188.052	1.188.052
Net dönem karı		37.464.156	60.954.361
Toplam kaynaklar		369.470.072	326.128.394

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

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

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş		Sınırlı denetimden geçmemiş	
		1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz 30 Eylül 2014
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	10	162.851.310	57.590.389	188.137.814	60.362.703
Satışların maliyeti (-)	10	(109.729.835)	(38.296.683)	(120.246.224)	(37.509.370)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		53.121.475	19.293.706	67.891.590	22.853.333
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(5.040.432)	(1.764.054)	(6.015.856)	(2.073.354)
Genel yönetim giderleri (-)		(13.125.000)	(3.779.612)	(11.070.374)	(2.836.929)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(53.393)	(18.923)	(73.797)	(45.781)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		12.433.954	5.045.931	10.709.606	3.390.582
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(4.481.687)	(1.205.963)	(7.480.988)	(1.526.316)
Esas faaliyet karı		42.854.917	17.571.085	53.960.181	19.761.535
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		1.175.280	(680.070)	6.628.164	1.548.660
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(1.342.583)	(1.342.583)	-	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar		637.727	617.553	(234.574)	879.449
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		43.325.341	16.165.985	60.353.771	22.189.644
Finansal gelirler		4.570.269	1.921.645	2.606.879	447.924
Finansal giderler (-)		(921.241)	(298.920)	(715.289)	(214.947)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		46.974.369	17.788.710	62.245.361	22.422.621
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi gideri (-)	11	(11.427.574)	(4.534.759)	(13.025.184)	(4.654.454)
Ertelenmiş vergi geliri	11	1.917.361	1.043.228	254.541	121.499
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı		37.464.156	14.297.179	49.474.718	17.889.666
Sürdürülen faaliyetler dönem karı üzerinden					
pay başına kazanç:					
Pay başına kazanç (kr)	12	0,30	0,10	0,40	0,14
Seyreltilmiş pay başına kazanç (kr)	12	0,30	0,10	0,40	0,14
Ana ortaklık payları		37.464.156	14.297.179	49.474.718	17.889.666
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:					
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		2.982.319	2.392.834	(96.985)	282.684
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		(6.879)	-	(53.551)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplı		104.736	-	(773.379)	-
Ertelenmiş vergi etkisi		(20.947)	-	154.676	-
Duran varlık değer artış fonu		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) (vergi sonrası)		3.059.229	2.392.834	(769.239)	282.684
Toplam kapsamlı gelir		40.523.385	16.690.013	48.705.479	18.172.350
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık dışı paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		40.523.385	16.690.013	48.705.479	18.172.350

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

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

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide öz kaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Not	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)			Değer artış fonu	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları	Net dönem karı	Toplam
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar								
1 Ocak 2014 itibariyle bakiye	123.586.411	31.040.805	(1.241.064)	(121.503)	14.269	4.911.318	62.661.589	1.188.052	55.084.546	277.124.423		
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.474.718	49.474.718	
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	(618.703)	(53.551)	-	(96.985)	-	-	-	-	(769.239)	
Toplam kapsamlı gider	-	-	(618.703)	(53.551)	-	(96.985)	-	-	-	49.474.718	48.705.479	
Geçmiş yıl karlarından transferler	-	-	-	-	-	-	4.445.930	50.638.616	(55.084.546)	-	-	
Ödenen temettüler	-	-	-	-	-	-	-	(50.638.616)	-	(50.638.616)	-	
30 Eylül 2014 itibariyle bakiye	123.586.411	31.040.805	(1.859.767)	(175.054)	14.269	4.814.333	67.107.519	1.188.052	49.474.718	275.191.286		
1 Ocak 2015 itibariyle bakiye	123.586.411	31.040.805	(2.230.233)	(214.775)	14.269	4.021.458	67.107.519	1.188.052	60.954.361	285.467.867		
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37.464.156	37.464.156	
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	83.789	(6.879)	-	2.982.319	-	-	-	-	3.059.229	
Toplam kapsamlı gider	-	-	83.789	(6.879)	-	2.982.319	-	-	-	37.464.156	40.523.385	
Geçmiş yıl karlarından transferler	-	-	-	-	-	-	4.979.548	55.974.812	(60.954.361)	-	-	
Temettüler	-	-	-	-	-	-	-	(55.974.812)	-	(55.974.812)	-	
30 Eylül 2015 itibariyle bakiye	123.586.411	31.040.805	(2.146.444)	(221.654)	14.269	7.003.777	72.087.067	1.188.052	37.464.156	270.016.439		

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

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

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide nakit akış tablosu (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Cari dönem	Geçmiş dönem	
	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	
Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	96.633.048	51.175.925	
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi dönem karı	46.974.369	62.245.361	
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
- Sabit kıymetlerin amortisman ve itfa payları	13.423.160	12.675.292	
- Faiz giderleri	158.080	34.703	
- Faiz gelirleri	(4.722.032)	(2.485.373)	
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan kazanç	(32.595)	(106.667)	
- Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç)	1.342.583	(5.811.222)	
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararındaki paylar	(637.727)	288.125	
- Temettü gelirleri	(1.142.685)	(669.287)	
- Kıdem tazminatı karşılığı gideri	701.636	990.574	
- Kullanılmayan izin karşılığı gideri	76.581	128.948	
- Kıdem teşvik karşılığı gideri	(377.029)	410.091	
- Dava karşılığı gideri, net	139.181	35.000	
- Maden devlet hakkı karşılığı, net	488.000	-	
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	52.288.373	(3.428.281)	
Ticari alacaklar	(7.681.103)	(10.237.036)	
Stoklar	(881.766)	(3.153.957)	
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar	360.779	552.979	
Peşin ödenmiş giderler	(1.271.584)	7.644.371	
Diğer duran varlıklar	-	-	
Ticari borçlar	2.438.512	(30.700)	
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.227.151	135.433	
Kısa vadeli karşılıklar	784.477	806.878	
Diğer borçlar	56.281.785	853.751	
Ertelenmiş gelirler	495.055	-	
Uzun vadeli karşılıklar	535.067	-	
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	(12.046.847)	(13.131.339)	
Ödenen gelir vergisi	(10.698.086)	(12.363.747)	
Ödenen kıdem tazminatı	(412.219)	(659.634)	
Ödenen kıdem teşvik primleri	(112.402)	(107.958)	
Ödenen maden devlet hakkı	(824.140)	-	
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklı nakit akışları	(2.113.103)	(5.574.120)	
Alınan faizler	4.244.185	2.801.441	
Alınan temettüleri	1.142.685	669.287	
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit	42.548	137.558	
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	8 (6.989.912)	(8.971.520)	
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	8 (552.609)	(210.543)	
Diğer nakit çıkışları	-	(343)	
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(57.820.667)	(53.951.171)	
Alınan krediler	41.927.979	50.418.799	
Ödenen krediler	(43.604.678)	(53.638.812)	
Ödenen faizler	(169.156)	(92.542)	
Ödenecek temettüleri	(55.974.812)	-	
Ödenen temettüleri	1 -	(50.638.616)	
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisi	(709.148)	(33.822)	
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	35.990.130	(8.383.188)	
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	36.199.200	33.471.823
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	72.189.330	25.088.635

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

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

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 2015 ve 31 Aralık 2014 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 2015		31 Aralık 2014
		İştirak oranı (%)		İştirak oranı (%)
Ünye CEM SRL	Çimento Satışı	100		100
Oyak Beton	Hazır Beton Satışı	23,99		23,99

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2014 - 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 2015	%	31 Aralık 2014
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

23 Mart 2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul sonucu Grup, 2014 yılı karına ait 55.974.812 TL tutarında temettü dağıtmaya karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydileştirilmiş payların temettü alacakları 15 Aralık 2015 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılacaktır. Hisse başına ödenecek brüt temettü 0,45 kuruştur

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 26 Ekim 2015 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 2015 tarihi itibariyle

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Kategori itibariyle yıl içinde çalışan sayısı

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Kapsam içi (sendikalı)	131	128
Kapsam dışı (sözleşmeli)	92	90
Toplam	223	218

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanış ilkeleri ve belirli muhasebe politikaları

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

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

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

Fonksiyonel (geçerli) ve sunum para birimi

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

Konsolidasyona ilişkin esaslar

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

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

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

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

2.2 TFRS'deki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

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

TMS/TFRS'lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de '2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ve '2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları olan performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlarına açıklık getirilmiştir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesinde yükümlülük (veya varlık) olarak sınıflanan koşullu bedelin, TMS 39 Finansal Araçlar (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamında olsun ya da olmasın, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal araç olarak muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: i) TFRS 8'e göre toplulaştırma/birleştirme kriterinin uygulanmasına ilişkin yönetimin yaptığı değerlendirme, birleştirilen faaliyet bölümlerinin kısa tanımlarının ve benzerliklerine ilişkin değerlendirme yapılırken kullanılan ekonomik karakteristiklerinin (örneğin satış ve brüt karları) belirtilmesini de içerecek şekilde açıklanmalıdır. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Buna ilave olarak yönetici işletme kullanan bir şirketin yönetim hizmeti için katlandığı masrafları açıklaması gerekmektedir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de ve Şubat 2015’de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer sayfaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

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

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

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

TMS 16’da, “taşıyıcı bitkiler”in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişikliğe üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçemedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Şubat 2015’de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
 - TFRS 9 uyarınca
- veya
- TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

Şubat 2015’de, TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015'de "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekeçler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatla uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15'in uygulama tarihi aslında 1 Ocak 2017'di, ancak Temmuz 2015 de UMSK geçerlilik tarihini 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak şekilde ertelemiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

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

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 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Türkiye (Not 10)	151.792.676	52.444.985	178.041.158	56.375.726
Avrupa, Asya (Not 10)	13.874.680	6.018.587	14.253.538	4.961.035
Toplam	165.667.356	58.463.572	192.294.696	61.336.761

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. Bölümlere göre raporlama ve dönemsellik (devamı)

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

Mevsimsel trendlere uyum gösteren bir sektör olmasından dolayı, çimento sektöründe genellikle yılın ikinci ve üçüncü çeyreklerinde, ilk ve son çeyreklerle göre satışların ve faaliyet karlarının daha yüksek olması beklenir. Bu nedenle 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık faaliyet sonuçları tüm mali yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmemektedir.

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	-	-
Bankadaki nakit:	72.509.249	36.366.942
Vadesiz mevduatlar	853.736	140.783
Vadeli mevduatlar (*)	71.655.513	36.226.159
Diğer hazır varlıklar	62.575	26.537
Nakit ve nakit benzerleri toplamı	72.571.824	36.393.479
Eksi: Faiz tahakkuku	(382.494)	(194.279)
Nakit akım tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	72.189.330	36.199.200

(*) Vadeli mevduatlarının faiz oranları TL mevduatlar için %5,00 - %12,60 (31 Aralık 2014 - %5,00 - %9,70) arasında olup vadeleri ise 1 ile 32 gün arasındadır (31 Aralık 2014 - 2 ile 38 gün arasında). Yabancı para mevduatı için faiz oranı %1,70 (31 Aralık 2014 değeri %1,60) olup vadesi ise 1 gündür.(31 Aralık 2014 - 2 gün.)

5. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*)	<1	10.655.538	<1	12.712.370
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (**)	<1	5.511.187	<1	4.796.938
		16.166.725		17.509.308

(*) 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.

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

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar	69.613.023	68.456.119
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 13)	23.818.654	17.294.455
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(216.565)	(216.565)
	93.215.112	85.534.009

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 148 gündür (2014 - 130 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı TL olup, TMS 39 kapsamında değerlendirilmesinde TL için kullanılan etkin faiz oranı %12,54'dir (2014 - %10,40).

Grup'un 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle vadesi gelen alacaklarından karşılık ayrılmayan kısımlarla ilgili yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	Vadesi geçmiş ama şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan alacaklar					Toplam
	Vadesi gelmemiş alacak	1 aya kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	
30 Eylül 2015	66.348.770	10.429.974	11.730.094	4.606.274	-	93.215.112
31 Aralık 2014	70.004.893	5.035.507	6.558.614	3.934.995	-	85.534.009

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:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	15.940.504	15.223.015
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 13)	2.266.440	1.763.425
Diğer ticari borçlar	1.378.647	160.639
	19.585.591	17.147.079

Belirli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 45 gündür. (2014 - 15 ile 40 gün) Ticari borçlar için satıcılar tarafından herhangi bir faiz işletilmemektedir. Ticari borçlar ağırlıklı TL olup, TMS 39 kapsamında değerlendirilmesinde TL için kullanılan etkin faiz oranı %12,54'dir (2014 - %10,40).

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

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. Stoklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	13.213.700	14.031.686
Yarı mamüller	11.320.978	9.247.649
Mamüller	4.185.732	3.412.332
Yoldaki mallar (*)	-	1.729.167
Diğer stoklar (**)	10.637.787	10.055.597
	39.358.197	38.476.431

(*) Yoldaki mallar finansal durum tablosu tarihi itibariyle millileştirme işlemi tamamlanmamış olan ithal kömür stoklarını içermektedir.

(**) 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle diğer stokların 7.753.179 TL'lik (31 Aralık 2014 - 7.671.838 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 883.805 TL'lik (31 Aralık 2014 - 779.891) kısmı elektrik malzemelerini, 792.300 TL'lik (31 Aralık 2014 - 263.078 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 392.655 TL'lik (31 Aralık 2014 - 420.017 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 815.848 TL'lik (31 Aralık 2014 - 920.773 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

8. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 119.062.743 TL (31 Aralık 2014 - 121.571.558 TL), maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 1.391.139 TL'dir (31 Aralık 2014 - 546.379 TL).

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 7.542.521 TL'dir (30 Eylül 2014 - 9.182.063 TL).

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde elden çıkarılan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 457.079 TL'dir (30 Eylül 2014 - 421.804 TL).

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dava karşılığı	293.039	153.858
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	488.000	850.000
Diğer kısa vadeli karşılıklar	1.146.477	-
	1.927.516	1.003.858

(*) Şirket'in maden ocakları için her yıl takip eden yılın altıncı ayında ödediği devlet hakkının karşılığıdır.

Grup'un 30 Eylül 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
1 Ocak	153.858	118.858
Ayrılan karşılık	180.950	35.000
Konusu kalmayan karşılık	(41.769)	-
	293.039	153.858

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

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	8.149.446	7.552.546
Kıdem teşvik karşılığı	2.136.808	2.513.836
İzin karşılığı	342.512	265.931
	10.628.766	10.332.313

Verilen teminat mektupları

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Doğuş İnşaat	3.000.000	3.000.000
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	1.482.984	1.482.984
2M Enerji	2.000.000	-
Diğer	180.303	180.303
	6.663.287	4.663.287

Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.663.287	4.663.287
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	-	-
	6.663.287	4.663.287

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

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
a) Satışlar				
Yurt içi satışlar:	151.792.676	52.444.985	178.041.158	56.375.726
- Çimento	147.740.727	49.557.547	176.235.141	55.708.914
- Klinker	3.744.867	2.860.203	1.150.836	451.699
- Uçucu kül	307.082	27.235	655.181	215.113
Yurt dışı satışlar:	13.874.680	6.018.587	14.253.538	4.961.035
- Çimento	13.521.417	5.665.324	14.253.538	4.961.035
- Uçucu kül	353.263	353.263	-	-
	165.667.356	58.463.572	192.294.696	61.336.761
Diğer gelirler	-	-	390.558	188.087
Brüt satışlar	165.667.356	58.462.572	192.685.254	61.524.848
Satıştan iadeler: (-)	-	-	(172.688)	-
Satış iskontoları: (-)	(2.816.046)	(873.183)	(4.374.752)	(1.162.145)
Net satışlar	162.851.310	57.589.389	188.137.814	60.362.703

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
b) Satışların maliyeti				
İlk madde ve malzeme giderleri	(13.055.601)	(4.813.161)	(16.175.061)	(5.262.501)
Personel giderleri	(8.445.790)	(2.543.763)	(7.733.687)	(2.610.217)
Genel üretim giderleri	(71.725.746)	(24.718.376)	(77.296.105)	(25.048.916)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(10.953.715)	(4.273.554)	(10.938.245)	(3.756.294)
Satışların sevk giderleri	(7.278.617)	(3.340.972)	(7.619.108)	(2.801.676)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	2.073.329	(66.389)	828.979	1.966.659
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	773.400	1.873.720	(1.312.997)	3.575
Ticari mamul stok maliyeti	(1.117.095)	(414.188)	-	-
	(109.729.835)	(38.296.683)	(120.246.224)	(37.509.370)

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Cari vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	11.427.574	16.831.291
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(6.893.512)	(13.026.717)
	4.534.062	3.804.574

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Kurumlar vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2015 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2014 - % 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. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2014 - %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 (2014 - %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 2015 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Maddi duran varlıkların amortisman/ diğer maddi olmayan duran varlıkların itfa farkları	1.477.123	2.593.965
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	1.365.680	1.634.197
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.629.889)	(1.510.509)
Kıdem teşvik karşılığı	(427.362)	(502.767)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(385.954)	(247.999)
Kullanılmayan izin karşılığı	(68.502)	(53.186)
Diğer	(396.545)	(82.736)
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülükleri:	(65.449)	1.830.965

30 Eylül 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) hareketleri:	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
1 Ocak	1.830.965	2.344.035
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(1.917.361)	(254.541)
Diğer kapsamlı gelirler ertelenmiş vergi geliri	20.947	(154.676)
	(65.449)	1.934.818

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
Vergi öncesi kar	46.974.369	62.245.361
Gelir vergisi oranı	%20	%20
Vergi etkisi:	9.394.874	12.449.072
Temettü ve vergiye tabi olmayan diğer gelirler	(228.537)	(458.566)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	52.889	122.112
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki zarar etkisi	(127.545)	94.231
Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklığın kalıcı zamanlama etkisi	319.239	563.794
Diğer düzeltmeler	99.293	-
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	9.510.213	12.770.643

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

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 2015	30 Eylül 2014
Toplam net kar (TL)	37.464.156	49.474.718
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalaması	12.358.641.100	12.358.641.100
Pay başına kazanç (kr)	0,30	0,40
Sulandırılmış pay başına kar, (kr)	0,30	0,40

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 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
Ücret, maaş ve benzeri faydalar	1.412.554	1.152.862
Diğer kısa vadeli faydalar	25.224	23.287
	1.437.778	1.176.149

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2015					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	Kısa vadeli		
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	19.317.935	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	1.066.996	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	690.966	-
Renault Mais A.Ş.	651	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	177.466	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	202.829	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	124.041	-
OYAK Genel Müdürlüğü	-	-	-	-	1.999	-
Adana Çimento San.T.A.Ş.	-	-	-	-	668	-
Mardin Çimento San. Ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	1.475	-
Aslan Çimento	4.500.068	-	-	-	-	-
	23.818.654	-	-	-	2.266.440	-

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2014					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Ticari olmayan	Kısa vadeli	Ticari olmayan	Ticari
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	17.292.898	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	1.141	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	753	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	838.625	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	443.059	-
Renault Mais A.Ş.	1.557	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	128.178	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	228.537	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	26.559	-
OYAK Genel Müdürlüğü	-	-	-	-	6.565	-
Adana Çimento San. A.Ş.	-	-	-	-	70.822	-
Aslan Çimento A.Ş.	-	-	-	-	19.186	-
	17.294.455	-	-	-	1.763.425	-

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2015					
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	106.839	16.275.009	-	-	699.905	619.280
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Omsan Lojistik A.Ş. (2)	15.562	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	6.489.907	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	2.131.877	-	-	-	-	687
Renault Mais A.Ş.	46.728	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	1.214.414	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	1.477.478	-	-	-	400	2.929
Aslan Çimento (4)	-	5.296.899	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.(5)	615.561	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (6)	277.160	-	-	-	-	-
Adana Çimento San.Tic.A.Ş.	750	-	-	-	-	-
ORF Kiralama	3.720	-	-	-	-	-
Oyak Menkul Değerler A.Ş.	19.000	-	-	-	-	-
	12.398.996	21.571.908	-	-	700.305	622.896

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır. Oyak Beton A.Ş.'den olan diğer gelirlerin 655.127 TL tutarındaki kısmı ticari alacaklara ait vade farkı, geri kalanı ise kira gelirlerinden oluşmaktadır.
- (2) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (3) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (4) Aslan Çimento A.Ş.'ye olan satışlar klinker ve çimento satışlarından kaynaklanmaktadır.
- (5) Erdemir Madencilik San ve Tic.A.Ş.'den olan alımlar demir cevheri alımlarından oluşmaktadır.
- (6) Bolu Çimento Sanayi Tic. A.Ş.'den olan alımlar curuf alımlarından oluşmaktadır.

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

**30 Eylül 2015 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

13. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2014					
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	112.735	14.426.946	-	-	669.892	425.344
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Omsan Lojistik A.Ş. (2)	30.179	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	7.693.688	16.152	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	3.534.447	-	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	702	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	959.825	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	1.420.402	-	-	-	-	-
Aslan Çimento (4)	1.358	1.150.836	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.(5)	734.090	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (6)	945.641	-	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	70.780	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabr.T.A.Ş.	54	-	-	-	-	-
Oyak Menkul Değerler A.Ş.	19.000	-	-	-	-	-
	15.522.901	15.593.934	-	-	669.892	425.344

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

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.

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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 2015		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	817.314	268.562	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	12.718.405	4.179.149	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	13.535.719	4.447.711	-
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)	13.535.719	4.447.711	-
10. Ticari borçlar	1.064.554	349.802	-
11. Finansal yükümlülükler	609	200	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.065.162	350.002	-
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)	1.065.162	350.002	-
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)	12.470.557	4.097.709	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	12.470.557	4.097.709	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	13.874.680	5.115.662	-
24. İthalat	16.153.522	5.731.143	672.184

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

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Aralık 2014		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	1.735.165	748.271	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
	439.565	172.798	13.778
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	2.174.730	921.069	13.778
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)	2.174.730	921.069	13.778
10. Ticari borçlar	942.286	361.648	36.750
11. Finansal yükümlülükler	47.217	15.800	3.750
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	989.503	377.448	40.500
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)	989.503	377.448	40.500
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)	1.185.227	543.621	(26.722)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.185.227	543.621	(26.722)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	21.643.388	9.755.506	199.900
24. İthalat	32.833.571	13.015.405	1.533.293

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

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 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 2015	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)	1.247.056	(1.247.056)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.247.056	(1.247.056)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
Toplam (3+6)	1.247.056	(1.247.056)

31 Aralık 2014	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	
	Cari dönem	
	Kar/ zarar	Kar/ zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	126.060	(126.060)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	126.060	(126.060)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(7.537)	7.537
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(7.537)	7.537
Toplam (3+6)	118.523	(118.523)

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.