

**ÜNVE ÇİMENTO
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA
SPK'NIN SERİ: XI NO: 29 SAYILI
TEBLİĞİNE GÖRE HAZIRLANAN
MALİ TABLOLAR

Ara Dönem Finansal Tabloları Hakkında İnceleme Raporu

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ekte yer alan 31 Mart 2008 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren üç aylık gelir tablosu, öz sermaye değişim tablosu, nakit akım tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ara dönem finansal tablolarının, Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Mart 2008 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, üç aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları (Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

İstanbul, 5 Haziran 2008

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU**

Burç Seven
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

İÇİNDEKİLER		SAYFA
BİLANÇO		1-2
GELİR TABLOSU		3
ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU		4
NAKİT AKIM TABLOSU		5-6
MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR		7-61
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-19
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	20
NOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR.....	20-21
NOT 6	FİNANSAL BORÇLAR.....	21-23
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24-26
NOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	26-27
NOT 9	STOKLAR	27
NOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	28-30
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	30-31
NOT 12	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	32
NOT 13	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32
NOT 14	KIDEM TAZMİNATI.....	33
NOT 15	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34
NOT 16	ÖZKAYNAKLAR.....	35
NOT 17	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	36
NOT 18	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	37
NOT 19	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	38
NOT 20	FİNANSAL GELİRLER	38
NOT 21	FİNANSAL GİDERLER.....	39
NOT 22	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	39-43
NOT 23	HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	44
NOT 24	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	44-48
NOT 25	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49-54
NOT 26	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	55-56
NOT 27	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	56
NOT 28	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	56-61

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇO

(Tüm tutarlar, Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Mart 2008	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2007
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		186.577.190	181.875.612
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	127.565.366	109.319.364
Finansal Yatırımlar	5	8.058.022	7.989.151
Ticari Alacaklar	7	25.317.050	39.311.822
Diğer Alacaklar	8	266.245	398.518
Stoklar	9	23.186.901	20.423.251
Diğer Dönen Varlıklar	15	2.183.606	4.433.506
Cari Olmayan / Duran Varlıklar		155.740.702	148.274.635
Diğer Alacaklar	8	9.845	9.836
Finansal Yatırımlar	5	14.132.526	4.489.805
Maddi Duran Varlıklar	10	141.513.084	143.685.579
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	63.310	67.478
Diğer Duran Varlıklar	15	21.937	21.937
TOPLAM VARLIKLAR		342.317.892	330.150.247

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇO

(Tüm tutarlar, Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız	Bağımsız
		Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Mart 2008	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2007
Kısa Vadeli Yükümlülükler		109.063.287	36.837.302
Finansal Borçlar	6	10.584.160	11.331.360
Ticari Borçlar	7	5.048.460	4.379.066
Diğer Borçlar	8	76.214.803	1.018.232
- Ortaklara Ödenecek Temettü		72.285.302	-
- Diğer Borçlar		3.929.501	1.018.232
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	15.127.323	19.397.639
Borç Karşılıkları	13	945.884	135.022
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	1.142.657	575.983
Uzun Vadeli Yükümlülükler		28.185.385	27.072.005
Finansal Borçlar	6	13.922.202	11.812.736
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	1.681.918	1.517.597
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	12.581.265	13.741.672
ÖZKAYNAKLAR		205.069.220	266.240.940
Ödenmiş Sermaye	16	95.151.117	95.151.117
Sermaye Düzeltmesi Farkları	16	31.040.805	31.040.805
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	28.970.175	17.388.325
Geçmiş Yıllar Karı	16	36.074.492	34.771.668
Net Dönem Karı/Zararı		13.832.631	87.889.025
TOPLAM KAYNAKLAR		342.317.892	330.150.247

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2008	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2007
Satış Gelirleri	17	37.394.956	40.321.073
Satışların Maliyeti (-)	17	(19.833.712)	(19.666.100)
BRÜT KAR/ZARAR		17.561.244	20.654.973
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(1.258.150)	(1.034.675)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(3.093.154)	(3.065.287)
Diğer Faaliyet Gelirleri	19	452.283	332.670
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	19	(597.836)	(116.170)
FAALİYET KARI/ZARARI		13.064.387	16.771.511
(Esas faaliyet dışı) finansal gelirler	20	9.161.352	7.091.893
(Esas faaliyet dışı) finansal giderler (-)	21	(5.147.682)	(927.157)
VERGİ ÖNCESİ KAR / ZARAR		17.078.057	22.936.247
Vergi gelir/gideri		(3.245.426)	(7.073.439)
Dönem vergi gelir/gideri	22	(4.405.833)	(5.062.088)
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	22	1.160.407	(2.011.351)
DÖNEM KARI/ZARARI		13.832.631	15.862.808
Hisse başına kazanç	23	0,15	0,17

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

	Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltilmesi Farkları	Yasal Yedekler	Geçmiş Yıl Karları	Toplam
1 Ocak 2007 itibariyle bakiye	95.151.117	31.040.805	3.498.807	124.223.833	253.914.562
Transferler	-	-	11.979.518	(11.979.518)	-
Dönem karı	-	-	-	15.862.808	15.862.808
Ödenen temettüler	-	-	-	(77.472.647)	(77.472.647)
					-
31 Mart 2007 itibariyle bakiye	<u>95.151.117</u>	<u>31.040.805</u>	<u>15.478.325</u>	<u>50.634.476</u>	<u>192.304.723</u>
1 Ocak 2008 itibariyle bakiye	95.151.117	31.040.805	17.388.325	122.660.693	266.240.940
Transferler	-	-	11.581.850	(11.581.850)	-
Dönem karı	-	-	-	13.832.631	13.832.631
Ödenecek temettü	-	-	-	(75.004.351)	(75.004.351)
31 Mart 2008 itibariyle bakiye	<u>95.151.117</u>	<u>31.040.805</u>	<u>28.970.175</u>	<u>49.907.123</u>	<u>205.069.220</u>

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı	Bağımsız Sınırlı
		Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2008	Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2007
Dönem karı		13.832.631	15.862.808
- Gelir vergisi gideri	22	3.245.426	7.073.439
- Finansal giderler	21	469.228	531.636
- Finansal gelir	20	(4.989.633)	(5.537.325)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan (kazanç) / zarar		(9.951)	-
- Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasabeleştirilen (kazanç) / zarar		579.879	(931.000)
- İştirak karlarından elde edilen paylar	20	(1.177.046)	-
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları		2.948.199	2.955.419
- Kredi kur farkı (geliri) / gideri		3.537.968	(214.028)
- Kıdem tazminatı karşılığı gideri	14	164.321	114.278
- Kullanılmayan izin karşılığı gideri	15	441.096	426.238
- Dava karşılığı gideri		528.000	(10.000)
		<hr/>	<hr/>
		19.570.118	20.271.465
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış	6	13.994.772	(2.292.874)
Stoklardaki (artış) / azalış	8	(2.763.650)	(1.050.847)
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki (artış) / azalış		2.382.164	(199.322)
Ticari borçlardaki artış / (azalış)	6	669.394	(441.691)
Karşılıklardaki artış / (azalış)		282.862	(16.699)
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki artış / (azalış)		317.798	2.084.452
		<hr/>	<hr/>
		34.453.458	18.354.484
Ödenen gelir vergisi	22	(8.676.149)	(209.702)
Ödenen faizler		(172.682)	(362.233)
Ödenen kıdem tazminatı		-	(26.977)
		<hr/>	<hr/>
Faaliyetlerden elde edilen nakit		25.604.627	17.755.572

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı Denetimden	Bağımsız Sınırlı Denetimden
		Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2008	Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2007
Finansal varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı		(648.750)	(41.595)
Alınan faizler	20	4.989.633	5.537.325
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler		(767.144)	(2.646.241)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		9.951	-
Maddi olmayan duran varlık alımı amaçlı yapılan ödemeler		(4.391)	(21.395)
Sabit kıymet alımları için verilen avanslar		-	(388.037)
Satılmaya hazır finansal varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı		(8.465.675)	-
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen net nakit		(4.886.376)	2.440.057
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Alınan krediler		156.520	2.500.000
Kredi geri ödemeleri		(2.628.769)	(2.760.255)
Ödenen temettüler:		-	(77.413.495)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen net nakit		(2.472.249)	(77.673.750)
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış / (azalış)		18.246.002	(57.478.121)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		109.319.364	137.910.044
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		127.565.366	80.431.923

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"), 1969 yılında Ünye'de kurulmuş ve üretim faaliyetlerine başlamıştır. Şirket merkezi, Devlet Sahil Yolu Cevizdere Mevkii, Ünye/Ordu'dadır.

Şirket'in hisseleri 1990 yılından itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda (İMKB) işlem görmektedir.

Şirket klinker ve çimento üretimi ve satışı alanında faaliyet göstermektedir.

Şirket'in 31 Mart 2008 tarihi itibarıyla personel sayısı 229'dur (31 Aralık 2007: 228).

Şirket'in finansal duran varlıkları aşağıdaki şekildedir:

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
	İştirak Oranı	İştirak Oranı
	(%)	(%)
<u>Şirket Ünvanı</u>		
Oyak Beton San. Ve Tic. A.Ş.	11,05	11,05
Unye CEM SRL	100,00	100,00

Ödenecek temettü:

Yönetim, 28 Mart 2008 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı sonucunda cari yıl ile ilgili olarak hissedarlara hisse başına net 0,73881 YTL karın ödenmesine karar vermiştir. Ödenecek olan toplam temettü tutarı net 72.285.302 YTL'dir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin 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.

Sermaye Piyasası Kurumu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliği, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliği ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği" yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

Rapor tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden dolayı, ilişikteki finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/UFRS'ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Bu kapsamda geçmiş dönem mali tablolarında bazı sınıflamalar yapılmıştır.

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (devamı)

Mali tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket mali tablolarını faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) YTL cinsinden sunmuştur.

Yüksek enflasyon dönemlerinde mali tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır."

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, SPK Seri XI No 29 sayılı tebliğe uyumlu olmak açısından 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren muhasebe politikalarında gerekli değişiklikleri yapmıştır. Bu değişikliklerin detayları Not 28'de verilmiştir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Şirket, Seri XI No 29 sayılı Tebliğ'e uyumlu olarak finansal tablolarını 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere uygulamıştır. Şirket'in 31 Aralık 2007 tarihli açılış mali tablolarında Seri XI No:29 sayılı tebliğ uyarınca yapılan sınıflamaların detayı Not 28'de verilmiştir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK'nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRSYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Aşağıda yer alan standartlar ile önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar 1 Ocak 2008 tarihinde veya söz konusu tarihten sonra başlayan mali dönemler için zorunlu olduğu halde Şirket'in faaliyetleri ile ilgili değildir:

- UFRSYK 11, "UFRS 2 – Grup ve İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisselerine İlişkin İşlemler"
- UFRSYK 12, "Hisse İmtiyaz Anlaşmaları",
- UFRSYK 14, "UMS 19- Tanımlanmış Fayda Varlığı Üzerindeki Sınırlama, Asgari Fonlama Gereklikleri ve Birbirleriyle Olan Karşılıklı Etkileşimleri",

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Aşağıdaki Standartlar ve Yorumlar bu mali tabloların onaylanma tarihinde yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiştir:

- | | |
|---|--|
| • UMS 23, "(Revize) Borçlanma Maliyetleri" | 1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir. |
| • UFRS 8, "Faaliyet Bölümleri" | 1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir. |
| • UFRYK 13, "Müşteri Bağlılık Programları" | 1 Temmuz 2008 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir. |
| • UFRS 2, "Hisse Bazlı Ödemeler" Hakediş Koşulları ve İptallerine İlişkin Değişiklik. | 1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir. |
| • UFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" | 1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir. |
| • UMS 27, "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar" | |
| • UMS 28, "İştiraklerdeki Yatırımlar" | |
| • UMS 31 "İş Ortaklıklarındaki Paylar" Satın Alma Yönteminin Uygulanması Hakkında Kapsamlı Değişiklik | |
| • UMS 1, "Mali Tabloların Sunumu" | 1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir. |
| • UMS 32, "Finansal Araçlar: Sunum" Geri Satın Alma Opsiyonlu Finansal Araçlar ve Nakde Çevrilmelerinde Doğacak Yükümlülüklerin Açıklanması Hakkında Değişiklik | |
| • UMS 1, "Mali Tabloların Sunumu" | 1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir. |

Şirket yöneticileri, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in mali tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını düşünmektedir.

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Temettü ve faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Şirket'in ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5-10 yıl) amortismanına tabi tutulur.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulurlar (3 yılı geçmemek kaydıyla).

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlenmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değeri düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değeri düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değeri düşüklüğü

Gerçeğe uygun değeri farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değeri düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değeri düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değeri düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değeri düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (YTL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Yeni Türk Lirası'na çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle YTL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda mali tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

İlişkili Taraflar

Ekteki mali tablolarda Oyak Grubu hissedarları, onların sahibi olduğu şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer kişiler ve kuruluşlar, ilişkili şirketler olarak tanımlanmıştır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket'in belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun ilişkili taraf dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve ilişkili taraf dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

Şirket'in risk ve fayda oranlarının özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkilenmesi sebebiyle, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birinci format olarak coğrafi bölümler belirlenmiştir. (Dipnot 3)

Şirket Türkiye'de ve sadece çimento üretimi ve satışı alanında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altına sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak gelir tablosuna alacak kaydedilir.

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getireceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir

Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve mali tablolara yansıtılmıştır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in çimento ve klinker satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Endüstriyel Bölüm:

Şirketin ana faaliyet konusu çimento ürünlerinin üretimi, pazarlaması ve dağıtımını olduğundan dolayı endüstriyel bölüm tanımlanmamıştır.

Coğrafi Bölüm:

Şirket tüm faaliyetlerini Türkiye’de yürütmektedir. Aşağıdaki tablo, mal satışlarının üretildikleri yere bakılmaksızın Şirket’in satışlarının coğrafi piyasalara göre analizini göstermektedir

	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
Türkiye	25.111.104	31.478.833
Avrupa - Asya	12.738.182	8.672.020
	<u>37.849.286</u>	<u>40.150.853</u>

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
Kasa	4.483	7.047
Bankadaki nakit	127.003.913	108.964.992
Vadesiz mevduatlar	560.155	953.557
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	126.443.758	108.011.435
Diğer hazır varlıklar	556.970	347.325
	<u>127.565.366</u>	<u>109.319.364</u>

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>		
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	8.058.022	7.989.151
	<u>8.058.022</u>	<u>7.989.151</u>
	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</u>		
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	14.132.526	4.489.805
	<u>14.132.526</u>	<u>4.489.805</u>

ÜNYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	8.058.022	7.989.151
	<u>8.058.022</u>	<u>7.989.151</u>

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Cinsi	Hisse Oranı %	31 Mart 2008	Hisse Oranı %	31 Aralık 2007
<u>Borsada işlem görmeyen</u>				
Oyak Beton San. ve Tic. A.Ş. (*)	11,05%	5.404.464	11,05%	4.227.418
Ünye CEM SRL (*) (**)	100,00%	8.728.062	100,00%	262.387
		<u>14.132.526</u>		<u>4.489.805</u>

(*) Şirket'in satılmaya hazır yatırımlarının hiçbiri aktif bir piyasada işlem görmemekte ve piyasa fiyatı bulunmamaktadır. Bundan dolayı, satılmaya hazır finansal varlıklar ekli mali tablolarda yatırım maliyetleriyle muhasebeleştirilmiştir. Bu yatırımlar, "Finansal Enstrümanlar: Kayda Alma ve Değerleme" ye göre rayiç değerle değerlendirilmiştir.

(**) Ünye CEM SRL, 1 Haziran 2007 tarihli 10 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Romanya'da kurulmuş, 22 Ocak 2008 tarihinde 5.000.000 EUR'ya çıkartılan sermayesinin (31.12.2007: 150.000 EUR) tamamı ödenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu şirket, henüz faaliyete geçmemiş olması ve mali tablolar açısından önem arzetmemesi nedeniyle konsolide edilmemiştir.

6. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Finansal Borçlar</u>		
Banka Kredileri	24.506.362	23.144.096
	<u>24.506.362</u>	<u>23.144.096</u>

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka Kredileri:

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2008	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
YTL	14,10%	3.347.334	-
EUR	5,94%	7.236.826	13.922.202
		<u>10.584.160</u>	<u>13.922.202</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2007	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
YTL	14,09%	3.235.350	-
EUR	6,10%	8.096.010	11.812.736
		<u>11.331.360</u>	<u>11.812.736</u>

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka Kredileri (devamı):

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
1 yıl içerisinde ödenecek	10.584.160	11.331.360
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	4.641.120	3.937.907
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	4.641.120	3.937.907
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	4.639.962	3.936.922
	<u>24.506.362</u>	<u>23.144.096</u>

Aşağıda, Şirket'in önemli banka kredileri özetlenmektedir:

a) 9.350.053 Euro tutarındaki kredi (2007: 9.220.420 Euro) 18 Mayıs 2000 tarihinde kullanılmıştır. Kredi geri ödemeleri 30 Haziran 2002 tarihinde başlamış olup vade sonu olan 28 Aralık 2011 tarihine kadar devam edecektir. Kredinin ortalama etkin faiz oranı %5,76'dır. Kredi, 10.061.125 Euro tutarındaki teminat mektubu ile güvence altına alınmıştır.

b) 1.147.580 Euro tutarındaki kredi (2007: 2.420.760 Euro) 22 Ekim 1999 tarihinde kullanılmıştır. Kredi geri ödemeleri 29 Mart 2002 tarihinde başlamış olup vade sonu olan 30 Eylül 2008 tarihine kadar devam edecektir. Kredinin ortalama etkin faiz oranı %7,42'dir. Kredi, 2.374.878 Euro tutarındaki teminat mektubu ile güvence altına alınmıştır.

c) 3.190.814 YTL tutarındaki krediler (2007: 3.082.947 YTL) vadesi 1 yılı (2007: < 1 yıl) aşmayan sabit faizli ihracat taahhütlü kredilerden oluşmaktadır. Kredilerin ortalama yıllık efektif faiz oranı %14,09'dur (2007: %14,79).

d) 156.520 YTL tutarındaki kredi (2007: 152.403 YTL) 29 Şubat 2008 (2007: 31.12.2007) tarihinde kullanılmıştır. Kredi spot kredi şeklinde kullanılmış olup, teminatsızdır.

Şirket'in borçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır.

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	19.963.200	23.056.088
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (bkz Not 24)	5.853.198	16.799.277
Diğer ticari alacaklar	5.764	70
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(216.565)	(216.565)
Ticari alacaklar reeskontu	(288.547)	(327.048)
	<u>25.317.050</u>	<u>39.311.822</u>

31 Mart 2008 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi gelmemiş ve tahsil kabiliyeti yüksek alacaklarının tutarı 19.485.566 YTL'dir (2007: 33.806.671 YTL). Mal satışı ile ilgili ortalama vade 65 gündür (2007: 64 gün). Ticari alacaklar için vade tarihi itibarıyla aylık % 2.00 oranında gecikme faizi uygulanmaktadır.

Henüz vadesi geçmemiş ve şüpheli hale gelmemiş alacaklara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2008		31 Aralık 2007	
	Nominal Değeri	Makul Değeri	Nominal Değeri	Makul Değeri
Alınan teminatlar	12.863.582	12.863.582	16.628.744	16.628.744
	<u>12.863.582</u>	<u>12.863.582</u>	<u>16.628.744</u>	<u>16.628.744</u>

31 Mart 2008 tarihi itibarıyla ticari alacakların 5.614.919 YTL tutarındaki kısmının vadesi geçmiş olduğu halde, bu alacaklara ilişkin karşılık ayrılmamıştır. Söz konusu alacaklar yakın zamanda tahsil edilememesi riski yaşanmamış çok sayıda farklı müşteriye aittir. Bahse konu ticari alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
3 aya kadar	3.716.649	3.917.801
3 ila 6 ay arası	1.199.956	1.125.922
6 ay ve üzeri	698.314	244.863
	<u>5.614.919</u>	<u>5.288.586</u>

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı):

31 Mart 2008 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 216.565 YTL (2007: 216.565 YTL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. 31 Mart 2008 tarihi itibarıyla karşılık tutarı 216.565 YTL (2007: 216.565 YTL)'dir. Tahsili şüpheli olan alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
3 ila 6 ay arası	-	-
6 ay ve üzeri	216.565	216.565
	<u>216.565</u>	<u>216.565</u>

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmamış olanlara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2008		31 Aralık 2007	
	Nominal Değeri	Makul Değeri	Nominal Değeri	Makul Değeri
Alınan teminatlar	5.607.016	5.607.016	5.288.586	5.288.586
	<u>5.607.016</u>	<u>5.607.016</u>	<u>5.288.586</u>	<u>5.288.586</u>

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	4.079.493	3.820.505
İlişkili taraflara ticari borçlar (bkz Not 24)	658.570	163.637
Ticari borçlar reeskontu	(32.346)	(32.088)
Diğer ticari borçlar	342.743	427.012
	<u>5.048.460</u>	<u>4.379.066</u>

Malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi bir aydır. Ticari borçlar için, faiz işletilmemektedir.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Diğer çeşitli alacaklar	121.182	123.875
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (bkz Not 23)	92.440	198.877
Personelden alacaklar	52.623	75.766
	<u>266.245</u>	<u>398.518</u>

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar (devamı)

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	9.845	9.836
	<u>9.845</u>	<u>9.836</u>

b) Diğer Borçlar

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	3.179.748	289.994
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	266.436	232.839
Ortaklara ödenecek temettü (*)	72.285.302	-
Alınan depozito ve teminatlar	160.371	185.261
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (bkz Not 23)	89.693	273.244
Personele borçlar	205.519	17.354
Diğer çeşitli borçlar	27.734	19.540
	<u>76.214.803</u>	<u>1.018.232</u>

(*) Ödenecek temettü tutarı, Şirket'in 28 Mart 2008 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı sonucu kararlaştırılmıştır. Ödenecek vergi ve fonların 2.719.059 YTL'si, bu karar doğrultusunda ödenmesi gereken temettü stopajlarından oluşmaktadır. Söz konusu temettü ödemesinin 72.280.120 YTL'si 1 Nisan 2008 tarihi itibarıyla yapılmıştır.

9. STOKLAR

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
İlk madde ve malzeme	8.086.835	6.203.685
Yarı mamüller	5.991.624	3.866.809
Mamüller	1.979.952	1.296.256
Ticari mallar	27.805	16.371
Diğer stoklar (*)	7.100.685	9.040.130
	<u>23.186.901</u>	<u>20.423.251</u>

(*) 2008 yılında diğer stokların 5.384.021 YTL'lik (2007: 6.116.068 YTL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 612.216 YTL'lik (2007: 623.628 YTL) kısmı elektrik malzemelerini, 372.878 YTL'lik (2007: 1.475.432 YTL) kısmı ateş tuğlalarını, 246.222 YTL'lik (2007: 237.924 YTL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 485.348 YTL'lik (2007: 587.078 YTL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi	7.620.126	15.717.260	45.475.459	256.263.464	2.540.127	5.013.729	22.923.405	412.200	355.965.770
Alımlar	-	-	-	745.783	-	12.861	-	8.500	767.144
Çıkışlar	-	-	-	-	(97.927)	-	-	-	(97.927)
31 Mart 2008 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>7.620.126</u>	<u>15.717.260</u>	<u>45.475.459</u>	<u>257.009.247</u>	<u>2.442.200</u>	<u>5.026.590</u>	<u>22.923.405</u>	<u>420.700</u>	<u>356.634.987</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi	-	(6.570.111)	(22.556.562)	(167.258.357)	(1.854.924)	(4.440.227)	(9.600.010)	-	(212.280.191)
Dönem gideri	-	(176.293)	(324.384)	(2.247.708)	(62.204)	(48.990)	(80.060)	-	(2.939.639)
Çıkışlar	-	-	-	-	97.927	-	-	-	97.927
31 Mart 2008 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(6.746.404)</u>	<u>(22.880.946)</u>	<u>(169.506.065)</u>	<u>(1.819.201)</u>	<u>(4.489.217)</u>	<u>(9.680.070)</u>	<u>-</u>	<u>(215.121.903)</u>
31 Mart 2008 itibariyle net defter değeri	<u>7.620.126</u>	<u>8.970.856</u>	<u>22.594.513</u>	<u>87.503.182</u>	<u>622.999</u>	<u>537.373</u>	<u>13.243.335</u>	<u>420.700</u>	<u>141.513.084</u>

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2007 itibariyle açılış bakiyesi	7.620.126	15.698.404	43.214.810	238.529.791	2.372.044	4.725.384	22.923.405	3.842.911	338.926.875
Alımlar	-	-	-	820.468	-	100.120	-	3.217.862	4.138.450
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2007 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>7.620.126</u>	<u>15.698.404</u>	<u>43.214.810</u>	<u>239.350.259</u>	<u>2.372.044</u>	<u>4.825.504</u>	<u>22.923.405</u>	<u>7.060.773</u>	<u>343.065.325</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2007 itibariyle açılış bakiyesi	-	(5.865.194)	(21.282.043)	(158.157.907)	(1.623.209)	(4.201.469)	(9.279.768)	-	(200.409.590)
Dönem gideri	-	(176.056)	(317.490)	(2.251.231)	(65.525)	(58.267)	(80.060)	-	(2.948.629)
Çıkışlar	-	-	-	-	3.524	-	-	-	3.524
31 Mart 2007 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(6.041.250)</u>	<u>(21.599.533)</u>	<u>(160.409.138)</u>	<u>(1.685.210)</u>	<u>(4.259.736)</u>	<u>(9.359.828)</u>	<u>-</u>	<u>(203.354.695)</u>
31 Mart 2007 itibariyle net defter değeri	<u>7.620.126</u>	<u>9.657.154</u>	<u>21.615.277</u>	<u>78.941.121</u>	<u>686.834</u>	<u>565.768</u>	<u>13.563.577</u>	<u>7.060.773</u>	<u>139.710.630</u>

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20 yıl
Binalar	25-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	5-20 yıl
Taşıtlar	5-10 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Özel maliyetler	20-50 yıl

Amortisman giderlerinin 1.888.754 YTL'si (2007: 2.081.408 YTL) satılan malın maliyetine, 101.804 YTL'si (2007: 175.862 YTL) pazarlama ve satış giderlerine, 315.487 YTL 'si (2007: 335.825 YTL) genel yönetim giderlerine, 633.594 YTL'si (2007: 355.534) stoklara dahil edilmiştir.

31 Mart 2008 itibariyle maddi varlıklar yangın ve deprem risklerine karşı 224.109.229 YTL (2007: 204.015.719 YTL) tutarında sigortalanmıştır.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>
1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi	199.434
Alımlar	4.392
Çıkışlar	-
31 Mart 2008 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>203.826</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>	
1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi	(131.956)
Dönem gideri	(8.560)
Çıkışlar	-
31 Mart 2008 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>(140.516)</u>
31 Mart 2008 itibariyle net defter değeri	<u><u>63.310</u></u>

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>
1 Ocak 2007 itibariyle açılış bakiyesi	165.486
Alımlar	21.394
Çıkışlar	-
31 Mart 2007 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>186.880</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>	
1 Ocak 2007 itibariyle açılış bakiyesi	(87.909)
Dönem gideri	(10.314)
Çıkışlar	-
31 Mart 2007 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>(98.223)</u>
31 Mart 2007 itibariyle net defter değeri	<u><u>88.657</u></u>

Amortisman giderlerinin 5.500 YTL'si (2007: 6.522 YTL) satılan malın maliyetine, 296 YTL'si (2007: 615 YTL) pazarlama ve satış maliyetine, 919 YTL 'si (2007: 1.175 YTL) yönetim giderlerine ve 1.845 YTL'si (2007: 1.244 YTL) stoklara dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Haklar	3-15 yıl

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

12. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırımların ve İstihdamın Teşvikine İlişkin 5084 sayılı yasa kapsamında Şirket, Ocak 2005 tarihinden itibaren 2008 yılına kadar uygulanmak üzere enerji faturaları üzerinden %20 - %40 oranında tutarı geri alabilecektir. Şirket, 31 Aralık 2006 tarihi itibarıyla ödemiş olduğu elektrik faturaları üzerinden %27,5 oranında elektrik teşviği geliri tahakkuk ettirmiştir. Söz konusu yasanın 6. maddesinde 4 Nisan 2007 tarihinde yapılan değişikliği takip eden dönemlerde Şirket, 31 Mayıs 2007 tarihinden sonra elektrik faturaları üzerinden %39 oranında elektrik teşviği geliri tahakkuk ettirmiştir. Elektrik teşvik iadeleri ile ilgili gelirler, esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabında muhasebeleştirilmektedir.

27 Mart 2006 tarih 83364 numaralı 16.500.000 YTL tutarlı “V Seperatör Ezici Tesisi yatırımı” için alınan teşvik belgesi bulunmaktadır.

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
Kısa vadeli karşılıklar		
Maliyet giderleri karşılığı	286.174	3.312
Dava karşılığı	659.710	131.710
	<u>945.884</u>	<u>135.022</u>

	Maliyet giderleri karşılığı	Dava karşılığı	Toplam
1 Ocak itibarıyla	3.312	131.710	135.022
İlave karşılık	282.862	528.000	810.862
31 Mart itibarıyla	<u>286.174</u>	<u>659.710</u>	<u>945.884</u>

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

14. KIDEM TAZMİNATI

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Mart 2008 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 2.087,92 YTL (2007: 2.030,20 YTL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2008 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 5,00 enflasyon ve % 11,00 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 5,71 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2007: % 5,71). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren geçerli olan 2.087,92 YTL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.517.597	1.359.236
Hizmet maliyeti	77.364	36.607
Faiz maliyeti	86.957	77.671
Ödenen kıdem tazminatları	-	(26.477)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>1.681.918</u>	<u>1.447.037</u>

Toplam yükümlülüğün tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

15. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Gelecek aylara ait giderler	297.805	37.156
Gelir tahakkukları	1.845.661	4.359.827
Peşin ödenen vergi ve fonlar	13.575	-
Stoklar için verilen sipariş avansları	24.501	31.911
İş avansları	404	3.442
Personel avansları	1.660	1.170
	<u>2.183.606</u>	<u>4.433.506</u>
	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>		
Maddi duran varlıklar için verilen sipariş avansları	21.937	21.937
	<u>21.937</u>	<u>21.937</u>
	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Gider tahakkukları	-	81.422
Alınan sipariş avansları	503.033	298.096
Kullanılmayan izin karşılığı	633.875	192.779
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	5.749	3.686
	<u>1.142.657</u>	<u>575.983</u>

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

16. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2008	%	31 Aralık 2007
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	51,33	48.841.483	51,33	48.841.483
Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş.	23,72	22.572.355	23,61	22.465.179
Nuh Beton A.Ş.	16,31	15.518.751	16,31	15.519.147
Halka açık kısım	8,64	8.218.528	8,75	8.325.308
Nominal sermaye	100,00	95.151.117	100,00	95.151.117
Enflasyon düzeltmesi		31.040.805		31.040.805
Düzeltilmiş sermaye		126.191.922		126.191.922

Şirketin 2008 yılındaki sermayesi 9.515 milyon adet hissedenden oluşmaktadır (2007: 9.515 milyon hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 YTL'dir (2007: hisse başı 0,01 YTL).

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
Yasal Yedekler	28.970.175	17.388.325
	28.970.175	17.388.325

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

c) Geçmiş Yıl Kar/Zararları

31 Mart 2008 tarihi itibari ile Şirket'in 36.074.492 YTL tutarındaki geçmiş yıl karlarının 10.674.182 YTL tutarı statü yedeklerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2007: 34.771.668 YTL, 6.117.012 YTL tutarı statü yedekleri).

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

17. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
Yurt içi satışlar	25.111.104	31.478.833
Çimento	22.505.278	25.906.725
Klinker	2.605.826	5.572.108
Yurt dışı satışlar	12.738.182	8.672.020
Çimento	6.484.981	4.046.367
Klinker	6.253.201	4.625.653
Diğer gelirler	1.466.484	1.070.327
Satış iskontoları (-)	(625.294)	(111.150)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(1.295.520)	(788.957)
	<u>37.394.956</u>	<u>40.321.073</u>

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.778.277)	(3.630.335)
Personel giderleri	(369.760)	(362.542)
Genel üretim giderleri	(17.468.134)	(13.785.960)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(2.026.052)	(2.138.530)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	2.124.815	119.973
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	683.696	131.294
	<u>(19.833.712)</u>	<u>(19.666.100)</u>
Satılan ticari mallar maliyeti	(19.833.712)	(19.666.100)
	<u>(19.833.712)</u>	<u>(19.666.100)</u>

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

18. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(1.258.150)	(1.034.675)
Genel yönetim giderleri (-)	(3.093.154)	(3.065.287)
	<u>(4.351.304)</u>	<u>(4.099.962)</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
<u>Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı</u>		
Personel giderleri	(116.936)	(96.787)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(102.101)	(193.755)
Kağıt torba giderleri	(739.161)	(570.929)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(252.505)	(136.862)
Diğer çeşitli pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(47.447)	(36.342)
	<u>(1.258.150)</u>	<u>(1.034.675)</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
<u>Genel Yönetim Giderleri Detayı</u>		
Personel giderleri	(1.730.639)	(1.883.267)
Amortisman giderleri	(316.406)	(368.342)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(190.810)	(140.344)
Güvenlik hizmetleri	(184.031)	(171.718)
Sigorta giderleri	(105.456)	(112.041)
Vergi, resim ve harçlar	(45.237)	(30.335)
Kira giderleri	(76.685)	(27.494)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	(164.321)	(87.301)
Diğer çeşitli genel yönetim giderleri	(279.569)	(244.445)
	<u>(3.093.154)</u>	<u>(3.065.287)</u>

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

19. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

31 Mart 2008 ve 31 Mart 2007 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
Sabit kıymet satış geliri	9.951	-
Komisyon gelirleri	48.281	54.071
Tazminat ve ceza gelirleri	98.280	137.430
Diğer gelirler	295.771	141.169
	<u>452.283</u>	<u>332.670</u>

31 Mart 2008 ve 31 Mart 2007 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
Komisyon giderleri (-)	(41.275)	(87.226)
Karşılık giderleri (-)	(528.000)	-
Diğer giderler (-)	(28.561)	(28.944)
	<u>(597.836)</u>	<u>(116.170)</u>

20. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
Faiz geliri:		
Banka mevduatı	4.989.633	5.537.325
Temettü geliri	1.177.046	-
Menkul kıymet alım-satım karı	-	931.000
Kur farkı geliri	2.882.433	440.640
Reeskont geliri / (gideri)	112.240	182.928
	<u>9.161.352</u>	<u>7.091.893</u>

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

21. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2008	1 Ocak - 31 Mart 2007
Banka kredileri faiz giderleri	(469.228)	(531.636)
Banka kredilerinden kaynaklanan kambiyo karları /(zararları)	(3.537.968)	-
Toplam faiz giderleri	(4.007.196)	(531.636)
Kur farkı gideri	(560.607)	(395.521)
Menkul kıymet satış zararı	(579.879)	-
	<u>(5.147.682)</u>	<u>(927.157)</u>

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
2007 yılı kurumlar vergisi karşılığı	19.397.639	-
Cari kurumlar vergisi karşılığı	4.405.833	30.285.749
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(8.676.149)	(10.888.110)
	<u>15.127.323</u>	<u>19.397.639</u>

Gelir tablosundaki vergi gideri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
<u>Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri / (geliri)	4.405.833	5.062.088
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(1.160.407)	2.011.351
Toplam vergi gideri / (geliri)	<u>3.245.426</u>	<u>7.073.439</u>

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2008 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (31 Mart 2007: %30).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2008 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Mart 2007: 30 %).

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. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, şirket yetersiz kardan dolayı yatırım indirimi kullanamazsa, yararlanamadığı yatırım indirimi tutarı sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir. Bununla birlikte, taşınan yatırım indirimini sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlardan indirilebilir. 2008 yılı kurum kazancından indirilemeyen yatırım indirimi tutarının sonraki dönemlere devri mümkün değildir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı: (devamı)

Şirketlerin 2006, 2007 ve 2008 yıllarının kurumlar vergisi hesabında, taşınan yatırım indirimini vergilendirilebilir kazançlarından düştikleri takdirde uygulayacakları kurumlar vergisi oranı %30 olacaktır. Taşınan yatırım indiriminden faydalanılmaması durumunda ise kurumlar vergisi oranı %20 olarak dikkate alınacak ve faydalanılmayan yatırım indirimi hakkı ortadan kalkacaktır.

Şirket yönetimi yatırım indiriminden faydalanmayı planlamadığından 31 Mart 2008 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranını %20 olarak uygulamıştır.

Enflasyona Göre Düzeltmiş Vergi Hesaplamaları:

Şirket; 31 Aralık 2004 tarihindeki yasal finansal tablolarını 30 Aralık 2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5024 sayılı Kanun uyarınca, enflasyon oranının belirlenen sınırlara ulaşması durumunda uygulanması hükümleri çerçevesinde düzenlenmiştir. Vergi mevzuatındaki enflasyon muhasebesi ilkeleri UMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardındaki hükümlere göre düzenlenmiştir. 31 Aralık 2004 yılı itibarıyla enflasyon belirli kriterleri aştığı için 5024 sayılı kanuna göre Şirket enflasyon düzeltmesi yapmış olup bu bakiyeler 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla yasal kayıtlar için açılış bakiyesi olarak alınmıştır. 2005, 2006, 2007 ve 2008 yılında Kanun’un belirlediği kriterler gerçekleşmediği için Şirket’in 2005, 2006, 2007 ve 2008 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmamıştır.

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2007 :%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.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>		
Maddi varlıkların amortismanı / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	12.740.356	13.137.102
Kıdem tazminatı karşılıkları	(336.384)	(303.519)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(70.145)	(82.807)
Elektrik teşvik iadeleri	369.135	871.965
Kullanılmayan izin karşılıkları	(126.775)	(38.555)
Dava karşılıkları	(131.942)	(26.342)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	76.296	192.772
Diğer	60.724	(8.944)
	<u>12.581.265</u>	<u>13.741.672</u>

Bilanço tarihinde Şirket'in, geleceğe ait karlara karşı netleştirilebileceği kullanılmayan vergi zararı bulunmamaktadır.

31 Mart 2008 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	13.741.672	17.141.611
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(1.160.407)	2.011.351
	<u>12.581.265</u>	<u>19.152.962</u>

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2008 ve 2007 tarihleri itibariyle sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	17.078.057	22.936.247
Gelir vergisi oranı	20%	30%
Vergi etkisi:	3.415.611	6.880.874
- temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirler	(1.092.521)	(480.330)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	861.237	772.245
- diğer	61.099	(99.350)

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARİYLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
Hisse başına kar		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	95.151.117	95.151.117
Net dönem karı	13.832.631	15.862.808
Hisse başına kar	0,15	0,17

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve vadesizdir. Borçlara faiz işletilmemektedir.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
<u>Oyak Yatırım Menkul Değerler'deki mevduatlar:</u>		
Vadesiz mevduat	3.322	2.752
	<u>3.322</u>	<u>2.752</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	382.045	173.828
	<u>382.045</u>	<u>173.828</u>

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2008			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.532.715	-	-	-
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.153.192	50.153	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	40.745	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	290.345	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	157.376	-
Mais A.Ş.	-	1.542	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	87.875	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	129.684	-	-	-
Oyak Emeklilik A.Ş.	-	-	-	30.799
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	37.607	-	-	-
Axa Oyak Sigorta	-	-	120.882	-
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	58.597
Diğer	-	-	2.092	297
	<u>5.853.198</u>	<u>92.440</u>	<u>658.570</u>	<u>89.693</u>

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2008					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	7.553.056	12.660.285	-	595.296	30.678
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.481	2.772.467	13.320	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	724.857	5.945	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	362.484	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	189.107	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	115.584	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart. Hiz. A.Ş.	4.193	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-
Oyak Genel Müdürlüğü	15.000	-	-	-	-
Mais A.Ş.	228	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.	815	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	263.588	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	649
	<u>9.234.393</u>	<u>15.438.697</u>	<u>13.320</u>	<u>595.296</u>	<u>31.327</u>

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARI İLE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2007			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	9.871.612	-	-	-
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.925.740	55.520	-	-
Unye CEM SRL	-	102.612	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	40.745	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	102.778	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	57.442	-
Mais A.Ş.	-	-	-	70.008
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	67.224
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	47.929
Oyak Emeklilik A.Ş.	-	-	-	25.284
Diğer	1.925	-	3.417	3.928
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	58.871
	<u>16.799.277</u>	<u>198.877</u>	<u>163.637</u>	<u>273.244</u>

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2007						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Alınan faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	5.306.054	7.835.671	-	-	137.430	281.385
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	53.755	2.349.423	12.165	-	-	-
Bolu Çimento San. A.Ş.	-	2.190.000	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	1.023.253	5.228	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	551.019	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	173.184	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	54.882	-	-	-	-	-
Axa Oyak Sigorta A.Ş.	-	-	-	-	89.897	415.888
Axa Oyak Hayat Sigorta A.Ş.	-	-	-	-	1.145	15.868
Oyak Emeklilik A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart. Hiz. A.Ş.	113.991	-	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	947	-	1.200
Oyak Genel Müdürlüğü	12.000	-	-	-	-	-
Mais A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Oyak Bank	-	-	-	2.789.165	98	-
	<u>7.288.138</u>	<u>12.380.322</u>	<u>12.165</u>	<u>2.790.112</u>	<u>228.570</u>	<u>714.341</u>

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı 5. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal risk faktörleri

Şirket, faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirketin risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket, finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Merkezi Hazine Bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren Şirket içi hazırlanan risk raporları vasıtasıyla gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini de içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Şirket'in spekülative amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket başlıca EURO ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Toplam Bazında;

	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
A. Döviz cinsinden varlıklar	12.568.878	23.949.553
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	21.159.029	19.908.746
Net döviz pozisyonu (A-B)	<u>(8.590.151)</u>	<u>4.040.807</u>
Toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı:	59%	120%
	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Mart 2007
Toplam ihracat tutarı	12.738.182	8.672.020
Toplam ithalat tutarı	5.326.238	9.093.649

ÜNNE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Bazında Ayrıntılı Yabancı Para Pozisyonu

	31 Mart 2008			31 Aralık 2007		
	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	YTL Tutarı	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	YTL Tutarı
<u>Varlıklar</u>						
Banka mevduatları	ABD Doları	9.158.657	11.691.026	ABD Doları	5.289.121	6.160.239
Banka mevduatları	EURO	282.432	569.270	EURO	4.545.869	7.774.345
İlişkili taraflardan alacaklar	ABD Doları	241.741	308.582	ABD Doları	8.510.653	9.912.357
İlişkili taraflardan alacaklar	EURO	-	-	EURO	60.000	102.612
TOPLAM			<u>12.568.878</u>			<u>23.949.553</u>
<u>Yükümlülükler</u>						
Banka kredileri	ABD doları	-	-	-	-	-
Banka kredileri	EURO	10.497.633	21.159.029	EURO	11.641.180	19.908.746
TOPLAM			<u>21.159.029</u>			<u>19.908.746</u>

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve EURO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve EURO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	ABD Doları etkisi		EURO etkisi	
	2008	2007	2008	2007
Kar / zarar	838.302	1.125.082	(1.446.426)	(842.225)

Eğer YTL, USD ve EUR karşısında %10 değer kaybetseydi, tutarlar gelir tablosundaki artış etkisini ifade edecek idi.

Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı yükümlülükleri ve borçları olmadığı için, Şirket faiz oranı riski taşımamaktadır.

Şirket'in, finansal varlık ve yükümlülükleriyle ilgili maruz kaldığı faiz oranı riski, bu bölümün likidite risk yönetimi kısmındaki dipnotta ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Şirket'in kredi riski esasen kendi ticari alacaklarına atfedilebilir. Şirket'in alacakları tek bir sektörde yoğunlaşmıştır. Ancak Şirket'in alacakları çok sayıda firmaya dağılmış olduğundan yoğun bir kredi riski söz konusu değildir.

Diğer fiyat riskleri

Şirket, hisse senedi yatırımlarından yatırımlardan kaynaklanan hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. Hisse senetleri yatırımları, ticari amaçlardan ziyade stratejik amaçlar için elde tutulmaktadır. Şirket tarafından söz konusu yatırımların faal olarak alım-satımı söz konusu değildir.

31 Mart 2008 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Şirket'in portföyünde bulunan hisse senetleri %10 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan hisse senetlerinin etkisiyle net kar 644.642 YTL (31 Aralık 2007: 639.132 YTL) daha düşük / yüksek olacaktır.

Likidite risk yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de aşağıdaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiş olup, bilanço değeri ile mutabakatının sağlanabilmesi için söz konusu faizler düzeltmeler sütununda gösterilmiştir.

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite risk yönetimi (devamı)

2008	1 aydan az	1-3 ay	3 ay- 1 yıl	1 - 5 yıl	5 yıl+	Düzeltilmeler	Toplam
Finansal borçlar	3.367.493	2.832.954	5.162.099	15.361.958	-	(2.218.142)	24.506.362
Ticari borçlar	5.048.460	-	-	-	-	-	5.048.460
	<u>8.415.953</u>	<u>2.832.954</u>	<u>5.162.099</u>	<u>15.361.958</u>	<u>-</u>	<u>(2.218.142)</u>	<u>29.554.822</u>
2007							
Finansal borçlar	-	5.613.507	6.783.657	13.034.342	-	(2.287.410)	23.144.096
Ticari borçlar	3.968.431	410.635	-	-	-	-	4.379.066
	<u>3.968.431</u>	<u>6.024.142</u>	<u>6.783.657</u>	<u>13.034.342</u>	<u>-</u>	<u>(2.287.410)</u>	<u>27.523.162</u>

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008 TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

26. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
31 Mart 2008								
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	127.565.366	-	-	-	-	127.565.366	127.565.366	4
Ticari alacaklar	-	19.463.852	-	-	-	19.463.852	19.463.852	7
İlişkili taraflardan alacaklar	-	5.853.198	-	-	-	5.853.198	5.853.198	24
Diğer finansal varlıklar	-	-	8.058.022	14.132.526	-	22.190.548	22.190.548	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	-	24.506.362	24.506.362	24.506.362	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	4.389.890	4.389.890	4.389.890	7
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	-	658.570	658.570	658.570	7
31 Aralık 2007								
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	109.319.364	-	-	-	-	109.319.364	109.319.364	4
Ticari alacaklar	-	22.512.545	-	-	-	22.512.545	22.512.545	7
İlişkili taraflardan alacaklar	-	16.799.277	-	-	-	16.799.277	16.799.277	24
Diğer finansal varlıklar	-	-	7.989.151	4.489.805	-	12.478.956	12.478.956	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	-	23.144.096	23.144.096	23.144.096	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	4.215.429	4.215.429	4.215.429	7
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	-	163.637	163.637	163.637	7

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

26. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Standart vade ve koşullarda, aktif likit bir piyasada işlem gören finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri kote edilmiş piyasa fiyatı üzerinden belirlenir.
- Türev araçları haricindeki diğer finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri genel kabul görmüş fiyatlama modelleri çerçevesinde belirlenir. Söz konusu modeller, gözlemlenebilen veri piyasa işlemlerinden kaynaklanan fiyatları esas alan indirgenmiş nakit akımlarını temel alır.

27. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

28. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

a) GEÇMİŞ YIL MALİ TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ

Şirket Seri XI No 29 sayılı Tebliğ'e uyumlu olarak finansal tablolarını hazırlarken, mali tabloların kalemlerinin gösterimi ve sınıflandırılması değiştiğinden dolayı karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tablolarını da buna uygun olarak yeniden sınıflandırmıştır. Buna göre önceki yıl finansal tablolarına yapılan sınıflamalar devam eden sayfalardaki tablolarda verilmiştir:

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (devamı)

1 Ocak 2007 Açılış finansal tabloları

	Seri XI, No:25'e uygun hazırlanmış	Sınıflamalar	Seri XI, No:29'a uygun hazırlanmış
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	186.836.369	-	186.836.369
Nakit ve Nakit Benzerleri	138.408.031	-	138.408.031
Finansal Yatırımlar	1.710.000	-	1.710.000
Ticari Alacaklar	16.454.999	11.164.597	27.619.596
İlişkili taraflardan alacaklar	11.164.597	(11.165.544)	(947)
Diğer Alacaklar	74.069	947	75.016
Stoklar	16.494.241	(130.583)	16.363.658
Diğer Dönen Varlıklar	2.530.432	130.583	2.661.015
Cari Olmayan / Duran Varlıklar	145.611.743	-	145.611.743
Ticari Alacaklar	61.350	(61.350)	-
Diğer Alacaklar	-	61.350	61.350
Finansal Yatırımlar	3.144.525	-	3.144.525
Maddi Duran Varlıklar	142.328.291	(2.318.803)	140.009.488
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	77.577	-	77.577
Diğer Duran Varlıklar	-	2.318.803	2.318.803
TOPLAM VARLIKLAR	332.448.112	-	332.448.112

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (devamı)

b) GEÇMİŞ YIL MALİ TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

	1 Ocak 2007		
	<u>Acıls finansal tabloları</u>		
	Seri XI, No:25'e		Seri XI, No:29'a
	<u>uygun hazırlanmış</u>	<u>Sınıflamalar</u>	<u>uygun hazırlanmış</u>
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	36.673.626	-	36.673.626
Finansal Borçlar	1.000.000	9.169.135	10.169.135
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısmı	9.169.135	(9.169.135)	-
Ticari Borçlar	4.642.456	250.078	4.892.534
İlişkili taraflara borçlar	379.362	(379.362)	-
Diğer Borçlar	797.565	129.284	926.849
Alınan avanslar	746.814	(746.814)	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	19.667.283	19.667.283
Borç Karşılıkları	19.867.778	(19.796.782)	70.996
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	70.516	876.313	946.829
Uzun Vadeli Yükümlülükler	39.949.924	-	39.949.924
Finansal Borçlar	21.449.078	-	21.449.078
Borç Karşılıkları	1.359.236	(1.359.236)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıkları	-	1.359.236	1.359.236
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17.141.610	-	17.141.610
ÖZKAYNAKLAR	255.824.562	-	255.824.562
Ödenmiş Sermaye	95.151.117	-	95.151.117
Öz Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	31.040.805	-	31.040.805
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	49.433.466	(44.024.659)	5.408.807
Geçmiş Yıllar Karı	-	44.024.659	44.024.659
Net Dönem Karı/Zararı	80.199.174	-	80.199.174
			-
TOPLAM KAYNAKLAR	332.448.112	-	332.448.112

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (devamı)

b) GEÇMİŞ YIL MALİ TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

	31 Aralık 2007		
	<u>Seri XI, No:25'e göre en son hazırlanan dönem</u>		
	<u>Seri XI, No:25'e</u>	<u>Sınıflamalar</u>	<u>Seri XI, No:29'a</u>
VARLIKLAR	uygun hazırlanmış		uygun hazırlanmış
Dönen Varlıklar	181.882.523	(6.911)	181.875.612
Nakit ve Nakit Benzerleri	109.319.364	-	109.319.364
Finansal Yatırımlar	7.989.151	-	7.989.151
Ticari Alacaklar	22.512.545	16.799.277	39.311.822
İlişkili taraflardan alacaklar	17.080.831	(17.080.831)	-
Diğer Alacaklar	123.875	274.643	398.518
Stoklar	20.455.162	(31.911)	20.423.251
Diğer Dönen Varlıklar	4.401.595	31.911	4.433.506
Cari Olmayan / Duran Varlıklar	148.274.635	-	148.274.635
Ticari Alacaklar	9.836	(9.836)	-
Diğer Alacaklar	-	9.836	9.836
Finansal Yatırımlar	4.489.805	-	4.489.805
Maddi Duran Varlıklar	143.707.516	(21.937)	143.685.579
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	67.478	-	67.478
Diğer Duran Varlıklar	-	21.937	21.937
TOPLAM VARLIKLAR	330.157.158	(6.911)	330.150.247

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (devamı)

b) GEÇMİŞ YIL MALİ TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

	31 Aralık 2007		
	<u>Seri XI, No:25'e göre en son hazırlanan dönem</u>		
	Seri XI, No:25'e	Sınıflamalar	Seri XI, No:29'a
	uygun hazırlanmış		uygun hazırlanmış
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	36.844.214	(6.911)	36.837.303
Finansal Borçlar	3.235.350	8.096.010	11.331.360
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısım	8.096.010	(8.096.010)	-
Ticari Borçlar	4.400.690	(21.624)	4.379.066
İlişkili taraflara borçlar	461.146	(461.146)	-
Diğer Borçlar	542.374	475.859	1.018.233
Alınan avanslar	298.095	(298.095)	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	19.397.639	19.397.639
Borç Karşılıkları	19.725.440	(19.590.418)	135.022
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	85.109	490.874	575.983
Uzun Vadeli Yükümlülükler	27.072.004	-	27.072.004
Finansal Borçlar	11.812.736	-	11.812.736
Borç Karşılıkları	1.517.597	(1.517.597)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıkla	-	1.517.597	1.517.597
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	13.741.672	-	13.741.672
ÖZKAYNAKLAR	266.240.940	-	266.240.940
Ödenmiş Sermaye	95.151.117	-	95.151.117
Öz Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	31.040.805	-	31.040.805
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	52.159.993	(34.771.668)	17.388.325
Geçmiş Yıllar Karı	-	34.771.668	34.771.668
Net Dönem Karı/Zararı	87.889.025	-	87.889.025
TOPLAM KAYNAKLAR	330.157.158	(6.911)	330.150.247

31 Mart 2008 tarihinde sona eren yıla ait özet finansal tabloların hazırlanması esnasında karşılaştırmalı finansal bilgilerde SPK'nın Seri: XI No: 29 sayılı tebliğinin ilk defa uygulanması nedeniyle yapılan sınıflandırma değişiklikleri aşağıda ve devam eden sayfalarda açıklanmıştır:

- Diğer Dönen Varlıklar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda "Stoklar" içerisinde gösterilen 31.911 YTL tutarındaki "Verilen sipariş avansları" 31 Mart 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde "Diğer Dönen Varlıklar" kalemi içerisinde gösterilmiştir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 MART 2008
TARİHİ İTİBARIYLA MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Yeni Türk Lirası (YTL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (devamı)

- Ticari Alacaklar ve Diğer Alacaklar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “İlişkili taraflardan alacaklar” içerisinde gösterilen 17.073.920 YTL tutarındaki bakiyenin , 31 Mart 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde 16.799.277 YTL’si “Ticari Alacaklar” kalemi içerisinde, 274.643 YTL’si “Diğer Alacaklar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Diğer Alacaklar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Ticari Alacaklar” içerisinde gösterilen 9.836 YTL tutarındaki “Verilen Depozito ve Teminatlar” 31 Mart 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Alacaklar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Finansal Borçlar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları” içerisinde gösterilen 8.096.010 YTL tutarındaki bakiye, 31 Mart 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Finansal Borçlar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Diğer Borçlar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “İlişkili taraflara borçlar” içerisinde gösterilen 290.598 YTL tutarındaki “Ticari olmayan borçlar” ve “Ticari borçlar” içerisinde gösterilen 185.261 YTL tutarındaki “Alınan depozito ve teminatlar” 31 Mart 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Borçlar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Ticari Borçlar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “İlişkili taraflara borçlar” içerisinde gösterilen 163.637 YTL tutarındaki “İlişkili taraflara ticari borçlar” 31 Mart 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Ticari Borçlar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Borç Karşılıkları” içerisinde gösterilen 19.397.639 YTL tutarındaki “Vergi Karşılığı” 31 Mart 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Borç Karşılıkları” içerisinde gösterilen 192.779 YTL tutarındaki “Kullanılmayan izin karşılıkları”, 31 Mart 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Alınan Avanslar” içerisinde gösterilen 298.095 YTL tutarındaki kalem, 31 Mart 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Diğer Duran Varlıklar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Stoklar” içerisinde gösterilen 21.937 YTL tutarındaki bakiye 31 Mart 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Duran Varlıklar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda 1.517.597 YTL tutarındaki uzun vadeli “Borç Karşılıkları” içerisinde gösterilen karşılıklar 31 Mart 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Geçmiş Yıllar Karı: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda 34.771.668 YTL tutarındaki “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde gösterilen statü ve olağanüstü yedekler 31 Mart 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Geçmiş Yıllar Karı “ kalemi içerisinde gösterilmiştir.