

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE  
TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA  
SPK'NIN SERİ: XI NO: 29 SAYILI  
TEBLİĞİNE GÖRE HAZIRLANAN  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>KONSOLİDE BİLANÇO .....</b>	<b>1-2</b>
<b>KONSOLİDE GELİR TABLOSU.....</b>	<b>3</b>
<b>KONSOLİDE ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>4</b>
<b>KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU .....</b>	<b>5-6</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR .....</b>	<b>7-68</b>
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7-8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-24
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	24
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	25
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	25-26
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR.....	27-28
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	29
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	30
NOT 9 STOKLAR .....	30
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	31-32
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	33-34
NOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	35
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	35
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR.....	36-37
NOT 15 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	37-38
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR.....	38-40
NOT 17 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	40-41
NOT 18 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ .....	41-42
NOT 19 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER .....	43
NOT 20 FİNANSAL GELİRLER .....	44
NOT 21 FİNANSAL GİDERLER.....	44
NOT 22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) .....	45-49
NOT 23 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	50
NOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	50-54
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	55-64
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR.....	65-66
NOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	66
NOT 28 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR .....	66-68

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ  
31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇO**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Mart 2009</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2008</b>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>148.325.479</b>	<b>145.353.936</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	86.247.258	78.667.512
Finansal Yatırımlar	5	5.235.814	6.029.738
Ticari Alacaklar	7	25.350.642	26.276.536
Diğer Alacaklar	8	80.857	154.314
Stoklar	9	24.402.254	25.407.033
Diğer Dönen Varlıklar	15	7.008.654	8.818.803
<b>Cari Olmayan / Duran Varlıklar</b>		<b>156.970.071</b>	<b>162.954.519</b>
Diğer Alacaklar	8	9.845	9.845
Finansal Yatırımlar	5	8.748.985	8.489.878
Maddi Duran Varlıklar	10	147.610.907	149.699.601
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	600.334	593.212
Diğer Duran Varlıklar	15	-	4.161.983
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>305.295.550</b>	<b>308.308.455</b>

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ  
31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇO**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Mart 2009</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2008</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>73.446.415</b>	<b>26.616.905</b>
Finansal Borçlar	6	8.116.503	11.302.537
Ticari Borçlar	7	5.923.025	10.737.800
Diğer Borçlar	8	55.162.548	1.137.166
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	2.117.302	2.380.218
Borç Karşılıkları	13	630.393	630.393
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	858.997	221.192
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	637.647	207.599
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>22.581.334</b>	<b>22.918.759</b>
Finansal Borçlar	6	10.248.974	9.857.581
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	1.870.721	1.861.859
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	10.461.639	11.199.319
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>209.267.801</b>	<b>258.772.791</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>209.267.801</b>	<b>258.772.791</b>
Ödenmiş Sermaye	16	95.151.117	95.151.117
Sermaye Düzeltmesi Farkları	16	31.040.805	31.040.805
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.051.954	1.063.984
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	54.478.694	41.756.592
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı		23.278.912	23.278.912
Net Dönem Karı/Zararı		4.266.319	66.481.381
<b>Azınlık Payları</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>305.295.550</b>	<b>308.308.455</b>

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

**ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009  
TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2009	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2008
Satış Gelirleri	17	26.670.037	38.037.121
Satışların Maliyeti (-)	17	(19.262.052)	(20.913.910)
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>		<b>7.407.985</b>	<b>17.123.211</b>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(1.263.681)	(1.258.150)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(3.362.597)	(3.093.154)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(15.514)	-
Diğer Faaliyet Gelirleri	19	351.441	452.283
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	19	(91.325)	(597.836)
<b>FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>3.026.309</b>	<b>12.626.354</b>
Finansal gelirler	20	4.615.190	9.814.707
Finansal giderler (-)	21	(1.991.644)	(5.363.004)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR / ZARAR</b>		<b>5.649.855</b>	<b>17.078.057</b>
<b>Vergi gelir/gideri</b>		<b>(1.383.536)</b>	<b>(3.245.426)</b>
Dönem vergi gelir/gideri	22	(2.121.216)	(4.405.833)
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	22	737.680	1.160.407
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>4.266.319</b>	<b>13.832.631</b>
<b>Dönem Kar/Zararının Dağılımı</b>			
Azınlık Payları		-	-
Ana Ortaklık Payları		4.266.319	13.832.631
		<b>4.266.319</b>	<b>13.832.631</b>
<b>Hisse başına kazanç</b>			
- yüz adet adi hisse senedi başına (TL)	23	0,04	0,15

**KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2009	Bağımsız Sınırlı Denetimden geçmiş 31.03.2008
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>4.266.319</b>	<b>13.832.631</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir</b>			
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		0	0
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim		0	0
Finansal riskten korunma fonundaki değişim		0	0
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(12.030)	0
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar		0	0
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar		0	0
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/giderleri		0	0
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)</b>			
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>4.254.289</b>	<b>13.832.631</b>
<b>Dönem Kar/Zararının Dağılımı</b>			
Azınlık Payları			

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009  
TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Ana Ortaklık Payları

**4.254.289**

**13.832.631**

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTBARI İLE KONSOLİDE ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Sermaye YTL	Sermaye Enflasyon.DüzeltilmeFarkları YTL	Yabancı Para Çevrim Farkları YTL	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler YTL	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) YTL	Toplam YTL
<b>1 Ocak 2008 İtibariyle Bakiye</b>	95.151.117	31.040.805	-	17.388.325	122.660.693	266.240.940
Sermaye Artışı				11.581.850	(11.581.850)	-
Ödenen temettüler					(75.004.351)	(75.004.351)
Dönem İcresindeki Toplam Kapsamlı Gelir					13.832.631	13.832.631
<b>31 Mart 2008 İtibariyle Bakiye</b>	<b>95.151.117</b>	<b>31.040.805</b>	<b>-</b>	<b>28.970.175</b>	<b>49.907.123</b>	<b>205.069.220</b>
	-	-	-	-	-	-
<b>1 Ocak 2009 İtibariyle Bakiye</b>	95.151.117	31.040.805	1.063.984	41.756.592	89.760.293	258.772.791
Sermaye Artışı	-	-		12.722.102	(12.722.102)	
Yabancı Para Çevrim Farkındaki Değişim						-
Ödenen temettüler	-	-			(53.759.279)	(53.759.279)
Dönem İcresindeki Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(12.030)	-	4.266.319	4.254.289
Geçmiş Yıl Karlarına Transfer	-	-	-	-		-
<b>31 Mart 2009 Tarihi İtibariyle Bakiye</b>	<b>95.151.117</b>	<b>31.040.805</b>	<b>1.051.954</b>	<b>54.478.694</b>	<b>27.545.231</b>	<b>209.267.801</b>

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

# ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARI İLE NAKİT AKIM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2009	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2008
Dönem karı		4.266.319	13.832.631
- Gelir vergisi gideri	22	1.383.536	3.245.426
- Finansal giderler	21	370.775	469.228
- Finansal gelir	20	(3.181.554)	(4.989.633)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan (kazanç)	19		(9.951)
- Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç) / kayıp	20-21	793.926	579.879
- İştirak karlarından elde edilen paylar	20	(259.107)	(1.177.046)
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları	10-11	3.089.186	2.948.199
- Enerji iadeleri gelir tahakkuku		(1.463.241)	
- Kredi kur farkı (geliri) / gideri	21	583.971	3.537.968
- Kıdem tazminatı karşılığı gideri	14	8.862	164.321
- Kullanılmayan izin karşılığı gideri / (geliri)	14	490.390	441.096
- Dava karşılığı gideri	13	-	528.000
		<hr/>	<hr/>
		6.083.053	19.570.118
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış	7	925.894	13.994.772
Stoklardaki (artış) / azalış	9	1.004.779	(2.763.650)
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki (artış) / azalış		(1.522.040)	2.382.164
Ticari borçlardaki artış / (azalış)	7	(4.814.775)	669.394
Karşılıklardaki artış/(azalış)		201.808	282.862
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki artış / (azalış)		<hr/>	<hr/>
		228.240	317.798
Ödenen gelir vergisi	22	(4.497.530)	(8.676.149)
Ödenen faizler		(186.667)	(172.682)
Ödenen kıdem tazminatı	14	(66.269)	-
		<hr/>	<hr/>
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit</b>		<hr/>	<hr/>
		(2.643.507)	25.604.628

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır



**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARI İLE NAKİT AKIM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2009</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2008</b>
<b>Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>	<b>Dipnot Referansları</b>		
Maddi duran varlıklar için verilen sipariş avanslarındaki azalış /(artış)	15	4.161.983	-
Finansal varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı		-	(648.750)
Alınan faizler	20	3.184.554	4.989.633
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	10	(1.331.009)	(767.144)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		-	9.951
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	11	(19.701)	(4.391)
Satılmaya hazır finansal varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı		-	(8.465.675)
<b>Yatırım faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit</b>		<b>5.995.827</b>	<b>(4.886.376)</b>
<b>Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
Alınan krediler		1.159.710	156.520
Kredi geri ödemeleri		(4.500.000)	(2.628.769)
Yurtdışı faaliyetlerin çevriminden kaynaklanan kur farkları		(12.030)	-
<b>Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) net nakit</b>		<b>(3.352.320)</b>	<b>(2.472.249)</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki (azalış)</b>	4	<b>7.579.746</b>	<b>18.246.002</b>
<b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	4	<b>78.667.512</b>	<b>109.319.364</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>86.247.258</b>	<b>127.565.366</b>

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

# ÜNNE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 1. GRUP'UN 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 Cevzidere Mevkii, Ünye/Ordu'dadır.

Şirketin bağlı ortaklığının 31 Mart 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı	Kuruluş ve	31 Mart 2009	31 Mart	31 Aralık 2008	31 Aralık	Ana
Ortaklıklar	faaliyet yeri	Sermayedeki	2009	Sermayedeki	2008	Faaliyeti
		pay oranı %	kullanma	pay oranı %	kullanma	
			hakkı		hakkı	
			oranı %		oranı %	
Ünye CEM SRL	Romanya	100	100	100	100	Çimento satışı

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

Şirket ve bağlı ortaklıkları ("Grup") klinker ve çimento üretimi ve satışı alanında faaliyet göstermektedir.

Şirket'in ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK), özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliği haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur. Türk Silahlı Kuvvetleri ("TSK") mensuplarının "yardımlaşma ve emeklilik fonu" olan OYAK, anayasanın öngördüğü sosyal güvenlik anlayışı içinde, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK'ın sanayi, finans ve hizmet sektörlerinde faaliyet gösteren 50'nin üzerinde doğrudan ve dolaylı iştiraki de bulunmaktadır. OYAK ile ilgili detaylı bilgilere resmi internet sitesi olan ([www.oyak.com.tr](http://www.oyak.com.tr)) adresinden ulaşılabilir.

# ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Şirket'in ilgili bilanço tarihleri itibariyle sermaye yapısı Not 16'da verilmiştir.

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

Grup'un 31 Mart 2009 tarihi itibariyle personel sayısı 230'dur (31 Aralık 2008: 231).

Şirket'in satılmaya hazır finansal varlıkları aşağıdaki şekildedir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)				Ana faaliyeti
		31 Mart 2009	31 Aralık 2008	31 Mart 2009 Oy kullanım gücü	31 Aralık 2008 Oy kullanım gücü	
Oyak Beton San. ve Tic. A.Ş.	Ankara	12,05%	12,05%	12,05%	12,05%	Hazır Beton İmalatı ve Satışı

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2008: 300.000.000 TL).

#### Ödenen temettü:

27 Mart 2009 tarihinde yapılan olağan genel kurul sonucu Şirket, 2008 yılı karına ait toplam 53.759.279 TL tutarında temettü dağıtmaya karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydileşmiş payların temettü alacakları 21 Mayıs 2009 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılacaktır.

#### Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 14 Mayıs 2009 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

# ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 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. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklık muhasebe kayıtlarını ve yasal mali tablolarını faaliyette bulunduğu ülkenin para birimi cinsinden ve o ülkenin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır. Unye CEM SRL'nin mali tabloları yapılan düzeltme ve sınıflamalar ile ana ortaklığın muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

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

##### Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (devamı)

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 finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapılmıştır.

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

##### Kullanılan Para Birimi

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

5083 sayılı “Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkında Kanun” (5083 sayılı Kanun) ile Türkiye Cumhuriyeti Devleti'nin para biriminin ismi Yeni Türk Lirası (YTL), alt birimi ise Yeni Kuruş (YKR) olarak tanımlanmıştır. Diğer taraftan Bakanlar Kurulu'nun Yeni Türk Lirası ve Yeni Kuruşta Yer Alan Yeni İbarelerinin Kaldırılmasına ve Uygulama Esaslarına İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı'nın eki Karar ile Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para birimi olan YTL ve YKR'de yer alan “Yeni” ibarelerinin 01.01.2009 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılacağı hükme bağlanmıştır. Bu sebeple ekli finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal 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.

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığının finansal tablolarını kapsar. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

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

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

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

Konsolide bağlı ortaklığın net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Azınlık payları, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur. Ana ortaklık dışı payların oluşan zararları telafi etmek için zorunlu bir yükümlülüğünün ve söz konusu zararları karşılayabilmek için ilave yatırım yapabilme imkanının olduğu durumlar haricinde, ana ortaklık dışı payların bağlı ortaklığın özkaynağındaki payını aşan ana ortaklık dışı paylara ait zararlar, Grup'un paylarına dağıtılır.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren yeni standart, var olan standartlarda değişiklik ve yorumlar aşağıda yer almaktadır:

UMS 23, “(Revize) Borçlanma Maliyetleri”

UFRS 7 Değişiklik, “Finansal Araçlar: Açıklamalar”

UFRS 8, “Faaliyet Bölümleri”

UFRYK 13, “Müşteri Bağlılık Programları”

UMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” (Değişiklik)

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

UMS 32 ve UMS 1’de yapılan değişiklikler: “Tasfiyeden Kaynaklanan Satılabilir Finansal Araçlar”

UFRS 1, “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” ve UMS 27 “Konsolide ve Solo Finansal Tablolar” a yapılan değişiklik

UFRYK 15, “Gayrimenkul İnşaatı ile İlgili Anlaşmalar”

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

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış, henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulama yoluna gidilmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UFRS 3, “İşletme Birleşmeleri” ve UMS 27 “Konsolide ve Solo Finansal Tablolar’a İlişkin Yapılan Düzenlemeler”

UFRYK 9 ve UMS 39 – Değişiklikler,

UFRYK 17 “Parasal olmayan varlıkların hissedarlara dağıtımı”

UFRYK 18 “Müşterilerden Varlık Transferi”

UFRS’lerdeki iyileştirmeler

Nisan 2009’da Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) Standartlarla ilgili tutarsızlıkları ortadan kaldırmak ve anlatımı daha açık hale getirmek için ekteki standartlarda toplu değişiklikler yayınlamıştır. Şirket, belirtilen değişiklikleri henüz uygulamaya geçirmemiş olmakla beraber, bu değişikliklerin finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisinin olmayacağını öngörmektedir.

UFRS 2, “Hisse Bazlı Ödeme”

UFRS 5, “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler”

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

UMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu”

UMS7, “Nakit Akım Tabloları”

UMS17, “Kiralama İşlemleri”

UMS 18, “Hasılat”

UMS 36, “Varlıklarda Değer Düşüklüğü”

UMS 38, “Maddi Olmayan Duran Varlıklar”

UMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme”

UFYK 9, “Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi”

UFYK 16, “Yurt Dışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması”

### 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. Grup’un 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.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.4 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:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un 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, kar dağıtım kararının açıklanmasını takiben hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

##### *Enerji teşvik geliri:*

Şirket, Devlet Teşvik ve Yardımları notunda açıklandığı üzere (Not 12) tahakkuk eden elektrik faturaları üzerinden % 39 oranında elektrik teşvik geliri elde etmektedir.

##### Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler 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.



## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 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 Grup'un ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman 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.

#### Finansal Kiralama İşlemleri

##### Kiralama - kiralayan durumunda Grup

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Finansal kiralama alacakları Grup'un kiralamadaki net yatırım tutarı kadar kaydedilir. Finansal kiralama geliri, Grup'un finansal kiralama net yatırımına sabit dönemsel getiri oranı sağlayacak şekilde muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal Kiralama İşlemleri (devamı)

###### Kiralama - kiracı durumunda Grup

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemleri, finansal kiralama olarak sınıflandırılırken diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan ana para ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan ana para bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Grup'un yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü gelir tablosuna kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir.

##### 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 (5-15 yıl) amortismanına tabi tutulur.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Maddi Olmayan Varlıklar (devamı)

###### İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması, ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınmadıklarında, geliştirme harcamaları oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

##### **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 kullanımındaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu mümkün olan 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**

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklara ilişkin olmayan diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

# ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal Araçlar

###### Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar 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 kar 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 değerlendirilmesi 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 kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

###### Gerçeğe uygun değer farkı kar 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 kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

###### 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 azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal Araçlar (devamı)

##### Finansal varlıklar (devamı)

##### 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 değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

##### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer 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 değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

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.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

##### Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un 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 kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

##### Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar 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.

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

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

#### Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un çevrim fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

#### Hisse Başına Kazanç

Konsolide 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.

#### 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.

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

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### **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 finansal 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.

#### **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 Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un 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 grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup 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.

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



## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

#### 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 kar, 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. Grup'un 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 finansal 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 finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)**

##### Ertelenmiş vergi (devamı)

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 getirileceği 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, Grup'un 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 Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

##### 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 alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

#### **Çalışanlara sağlanan faydalar / 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.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### 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, Grup'un çimento ve klinker satışı ve enerji iadesi faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un 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.

### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

#### Endüstriyel Bölüm:

Grup'un ana faaliyet konusu çimento ürünlerinin üretimi, pazarlaması ve dağıtımı olduğu için endüstriyel bölüm tanımlanmamıştır.

#### Coğrafi Bölüm:

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Mart 2008
Türkiye	22.049.939	25.111.104
Avrupa - Asya	4.718.692	12.738.182
	<u>26.768.631</u>	<u>37.849.286</u>

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
Kasa	32.714	36.315
Bankadaki nakit	86.063.645	78.583.766
Vadesiz mevduatlar	737.463	708.864
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	85.326.182	77.874.902
Diğer hazır varlıklar	150.899	47.431
	<u>86.247.258</u>	<u>78.667.512</u>

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 25. notta açıklanmıştır.

**5. FİNANSAL YATIRIMLAR**

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>		
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	5.235.814	6.029.738
	<u>5.235.814</u>	<u>6.029.738</u>
<u>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</u>		
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	8.748.985	8.489.878
	<u>8.748.985</u>	<u>8.489.878</u>

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)**

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

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	5.235.814	6.029.738
	<u>5.235.814</u>	<u>6.029.738</u>

**b) Satılmaya hazır finansal varlıklar**

Cinsi	Hisse Oranı %	31 Mart 2009	Hisse Oranı %	31 Aralık 2008
<u>Borsada işlem görmeyen</u>				
Oyak Beton San. ve Tic. A.Ş.	12,05	8.748.985	12,05	8.489.878
Unye CEM SRL (*)	-	-	-	-
		<u>8.748.985</u>		<u>8.489.878</u>

(\*) Unye CEM SRL, 31 Mart 2009 tarihi itibarıyla yatırımları sürmekle birlikte çimento alım satımı konusunda kısmi olarak faaliyete başlamış olduğundan ekli finansal tablolarda konsolide edilmiştir.

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**  
**VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ**  
**İTİBARİYLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**6. FİNANSAL BORÇLAR**

<u>Finansal Borçlar</u>	<u>31 Mart 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Banka Kredileri	18.365.477	21.160.118
	<u>18.365.477</u>	<u>21.160.118</u>

Banka Kredileri:

<u>Para birimi</u>	<u>Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı</u>	<u>31 Mart 2009</u>	
		<u>Kısa vadeli</u>	<u>Uzun vadeli</u>
TL	% 09,00	2.781.552	-
AVRO	% 5,76	5.334.951	10.248.974
		<u>8.116.503</u>	<u>10.248.974</u>

<u>Para birimi</u>	<u>Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı</u>	<u>31 Aralık 2008</u>	
		<u>Kısa vadeli</u>	<u>Uzun vadeli</u>
TL	% 14,09	6.316.080	-
AVRO	% 6,10	4.986.457	9.857.581
		<u>11.302.537</u>	<u>9.857.581</u>

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)**

Banka Kredileri (devamı):

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
1 yıl içerisinde ödenecek	8.116.503	11.302.537
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	5.125.127	4.929.406
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	5.123.847	4.928.175
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	<u>18.365.477</u>	<u>21.160.118</u>

Aşağıda, Grup'un önemli banka kredileri özetlenmektedir:

- 7.001.494 Avro tutarındaki kredi (31 Aralık 2008: 6.933.874 Avro) 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 31 Mart 2009 tarihi itibarı ile %5,76'dır. (31 Aralık 2008: % 5,76). Kredi, 8.058.524 Avro tutarındaki teminat mektubu ile güvence altına alınmıştır.
- 2.781.552 TL tutarındaki krediler (31 Aralık 2008: 6.147.878 TL) vadesi 120 günü (2008: < 180 gün) aşmayan sabit faizli ihracat taahhütlü kredilerden oluşmaktadır. Kredilerin ortalama yıllık efektif faiz oranı % 9'dur (31 Aralık 2008: %16,14).

Grup'un borçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu borçların itfa edilmiş değerine yaklaşık tutardadır.

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

a) Ticari Alacaklar:

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

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar - net	21.362.860	21.931.293
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (bkz Not 24)	4.204.347	4.561.808
Diğer ticari alacaklar	-	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(216.565)	(216.565)
	<u>25.350.642</u>	<u>26.276.536</u>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 25. notta verilmiştir.

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

b) Ticari Borçlar:

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

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar- net	4.785.529	9.222.692
İlişkili taraflara ticari borçlar (bkz Not 24)	827.270	840.050
Diğer ticari borçlar	310.226	675.058
	<u>5.923.025</u>	<u>10.737.800</u>

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

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 25. notta verilmiştir.



**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>		
Diğer çeşitli alacaklar	29.937	95.173
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (bkz Not 24)	14.237	14.237
Personelden alacaklar	36.683	44.904
	<u>80.857</u>	<u>154.314</u>
<b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>		
Verilen depozito ve teminatlar	9.845	9.845
	<u>9.845</u>	<u>9.845</u>

b) Diğer Borçlar

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>		
Ödenecek vergi ve fonlar	707.554	487.556
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	297.487	268.779
Alınan depozito ve teminatlar	268.573	159.625
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (bkz Not 24)	53.855.569	96.954
Diğer çeşitli borçlar	33.365	124.252
	<u>55.162.548</u>	<u>1.137.166</u>

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 25. notta verilmiştir.

**9. STOKLAR**

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
İlk madde ve malzeme	7.018.229	10.435.348
Yarı mamüller	8.399.045	5.422.674
Mamüller	2.351.907	2.839.095
Ticari mallar	41.423	34.238
Diğer stoklar	6.591.650	6.675.678
	<u>24.402.254</u>	<u>25.407.033</u>

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**10. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Malivet Değeri</u></b>									
1 Ocak 2009 itibariyle açılış bakiyesi	7.620.126	15.717.261	45.542.550	258.042.244	2.753.124	5.096.665	22.923.405	15.920.277	373.614.843
Alımlar	-	-	-	491.390	65.799	7.579	-	766.241	1.331.009
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	2.033.948	-	-	-	(2.033.948)	-
Çevrim Farkları	-	-	-	(43.884)	(596)	(18)	-	(298.716)	(343.214)
31 Mart 2009 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>7.620.126</u>	<u>15.717.261</u>	<u>45.542.550</u>	<u>260.523.698</u>	<u>2.818.327</u>	<u>5.103.417</u>	<u>22.923.405</u>	<u>14.353.854</u>	<u>374.602.638</u>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>									
1 Ocak 2009 itibariyle açılış bakiyesi	-	(7.271.152)	(23.838.497)	(176.261.660)	(2.034.460)	(4.589.625)	(9.920.252)	-	(223.915.243)
Dönem gideri	-	(174.505)	(317.746)	(2.396.912)	(69.332)	(38.032)	(80.060)	-	(3.076.587)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çevrim Farkları	-	-	-	-	(90)	(9)	-	-	(99)
31 Mart 2009 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(7.445.657)	(24.156.243)	(178.576.760)	(2.103.703)	(4.627.245)	(10.000.312)	-	(226.991.731)
31 Mart 2009 itibariyle net defter değeri	<u>7.620.126</u>	<u>8.271.604</u>	<u>21.386.307</u>	<u>81.865.126</u>	<u>714.624</u>	<u>476.172</u>	<u>12.923.093</u>	<u>14.353.854</u>	<u>147.610.907</u>

**10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>									
1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi	7.620.126	15.717.261	45.475.458	256.263.463	2.540.127	5.013.729	22.923.405	412.202	355.965.771
Alımlar	-	-	-	1.560.348	310.925	102.722	-	16.281.361	18.255.356
Çıkışlar	-	-	-	-	(97.928)	(20.595)	-	-	(118.523)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (**)	-	-	67.092	218.433	-	-	-	(773.286)	(487.761)
31 Aralık 2008 itibariyle kapanış bakiyesi	7.620.126	15.717.261	45.542.550	258.042.244	2.753.124	5.095.856	22.923.405	15.920.277	373.614.843
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>									
1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi	-	(6.570.112)	(22.556.562)	(167.258.357)	(1.854.923)	(4.440.228)	(9.600.010)	-	(212.280.192)
Dönem gideri	-	(701.040)	(1.281.935)	(9.003.303)	(277.465)	(169.268)	(320.242)	-	(11.753.253)
Çıkışlar	-	-	-	-	97.928	20.275	-	-	118.203
31 Aralık 2008 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(7.271.152)	(23.838.497)	(176.261.660)	(2.034.460)	(4.589.221)	(9.920.252)	-	(223.915.242)
31 Aralık 2008 itibariyle net defter değeri	7.620.126	8.446.109	21.704.053	81.780.584	718.664	506.635	13.003.153	15.920.277	149.699.601

(\*) Rize Çayeli'nde 49 yıllığına kiralanan liman için yapılan harcamalardan oluşmaktadır.

(\*\*) Bilgi işlem sistemine ilişkin yapılan 433.863 TL tutarındaki harcama "Haklar" hesabına, Tozsuzlaştırma ve Katı Atık Bertaraf Sistemlerine ilişkin yapılan 53.898 TL tutarındaki harcama "Geliştirme Giderleri"ne aktarılmıştır.

(\*\*\*) 15.879.020 TL'si Unye Cem SRL'nin devam etmekte olan yatırımlarına ilişkindir.

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) 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

**11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Geliştirme Giderleri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2009 itibariyle açılış bakiyesi	639.535	137.495	777.030
Alımlar	19.701	-	19.701
Transferler	-	-	-
Çevrim Farkları	(10)	-	(10)
31 Mart 2009 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>659.226</u>	<u>137.495</u>	<u>796.721</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2009 itibariyle açılış bakiyesi	(181.525)	(2.293)	(183.818)
Dönem gideri	(3.433)	(9.166)	(12.599)
Çevrim Farkları	(30)	-	(30)
31 Mart 2009 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>(184.928)</u>	<u>(11.459)</u>	<u>(196.387)</u>
31 Mart 2009 itibariyle net defter değeri	<u>474.298</u>	<u>126.036</u>	<u>600.334</u>

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)**

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Geliştirme Giderleri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi	199.434	-	199.434
Alımlar	6.238	83.597	89.835
Transferler	433.863	53.898	487.761
31 Aralık 2008 itibariyle kapanış bakiyesi	639.535	137.495	777.030
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi	(131.956)	-	(131.956)
Dönem gideri	(49.569)	(2.293)	(51.862)
31 Aralık 2008 itibariyle kapanış bakiyesi	(181.525)	(2.293)	(183.818)
31 Aralık 2008 itibariyle net defter değeri	458.010	135.202	593.212

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	5 yıl
Haklar	3-15 yıl

## ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 12. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırımların ve İstihdamın Teşvikine İlişkin 5084 sayılı yasa kapsamında Şirket, Ocak 2005 tarihinden itibaren 2008 yılı sonuna kadar uygulanmak üzere enerji faturaları tutarının %20 - %40 oranında değişen miktarını 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 tahakkuk eden elektrik faturaları üzerinden %39 oranında elektrik teşviği geliri tahakkuk ettirmiştir. Elektrik teşvik iadeleri ile ilgili gelirler, satış gelirleri hesap grubunda diğer gelirler içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Yukarıda bahsedilen yasa kapsamındaki elektrik teşviğine ilişkin uygulama 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla sona ermiştir. Ancak, söz konusu uygulama 28.02.2009 tarih, 27155 sayılı resmi gazetede yayımlanan 5838 sayılı kanunla getirilen değişiklik ile 2009 yılı sonuna kadar uzatılmıştır.

Ayrıca, Şirket'in 27 Mart 2006 tarih 83364 numaralı ve 16.500.000 TL tutarındaki "V Seperatör Ezici Tesisi yatırımı" için almış olduğu teşvik belgesi bulunmaktadır.

#### 13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### a) Karşılıklar

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Dava karşılığı	630.393	630.393
	<u>630.393</u>	<u>630.393</u>
	Dava karşılığı	Toplam
1 Ocak itibarıyla	630.393	630.793
İlave karşılık	-	-
Konusu kalmayan karşılık	-	-
31 Mart 2009 itibarıyla	<u>630.393</u>	<u>630.393</u>

31 Mart 2009 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 856.200 TL (31 Aralık 2008: 856.200 TL) olup, söz konusu davaların 630.393 TL tutarındaki kısmına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2008: 630.393 TL). Yönetimin kanaati, alınan hukuki görüş çerçevesinde, söz konusu davaların, 31 Mart 2009 itibarıyla ayrılan karşılık tutarı dışında önemli bir nakit çıkışına yol açmayacağı yönündedir.

Grup'un ticari ve finansal borçları için vermiş olduğu teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	768.000	768.000
KFW	15.374.185	17.251.690
Diğer	267.563	267.563
	<u>16.409.748</u>	<u>18.287.253</u>

# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

#### Kısa Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
Personele ödenecek ücretler	182.978	35.563
Kullanılmayan izin karşılığı	676.019	185.629
	<u>858.997</u>	<u>221.192</u>

#### Kıdem tazminatı karşılığı:

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 2009 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 2.260,05 TL (31 Aralık 2008: 2.173,19 TL) 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 2009 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %5,40 enflasyon ve %12 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %6,26 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2008: %6,26). 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 31 Mart 2009 tarihinden itibaren geçerli olan 2.260,05 TL (31 Aralık 2008: 2.260,05 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)**

**Kıdem Tazminatı Karşılığı (devamı )**

	1 Ocak- 31 Mart 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2008
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.861.859	1.517.597
Hizmet maliyeti	46.384	343.657
Faiz maliyeti	28.747	86.957
Ödenen kıdem tazminatları	(66.269)	-
Aktüeryal (kazanç)	-	(86.352)
	<hr/>	<hr/>
Bilanço Tarihi itibarıyla karşılık	<u>1.870.721</u>	<u>1.861.859</u>

**15. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<hr/>	<hr/>
Gelecek aylara ait giderler	420.691	67.043
Enerji teşvik tahakkukları	4.041.162	5.927.316
Stoklar için verilen sipariş avansları	189.791	122.378
İş avansları	32.157	-
Personel avansları	1.185	2.450
Devreden KDV	2.284.930	2.675.790
Diğer çeşitli dönen varlıklar	38.738	23.826
	<hr/>	<hr/>
	<u>7.008.654</u>	<u>8.818.803</u>
	<hr/>	<hr/>
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>	<hr/>	<hr/>
Maddi duran varlık alımı için verilen sipariş avansları (*)	-	4.161.983
	<hr/>	<hr/>
	<u>-</u>	<u>4.161.983</u>

(\*) 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla Maddi duran varlık alımı için verilen sipariş avansları Unye CEM SRL'nin devam etmekte olan yatırımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.



**ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**15. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)**

<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	<u>31 Mart 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Ciro prim karşılığı	201.808	-
Alınan sipariş avansları	-	37.194
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	435.839	170.405
	<u>637.647</u>	<u>207.599</u>

**16. ÖZKAYNAKLAR**

**a) Sermaye**

Şirket'in 31 Mart 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>%</u>	<u>31 Mart 2009</u>	<u>%</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK")	51,33	48.841.483	51,33	48.841.483
Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş.	23,72	22.572.355	23,72	22.572.355
Nuh Beton A.Ş.	16,31	15.518.751	16,31	15.518.751
Halka açık kısım	8,64	8.218.528	8,64	8.218.528
		<u>95.151.117</u>	<u>100,00</u>	<u>95.151.117</u>
Nominal sermaye	100,00	95.151.117	100,00	95.151.117
Enflasyon düzeltmesi		31.040.805		31.040.805
Düzeltilmiş sermaye		<u>126.191.922</u>		<u>126.191.922</u>

Şirket'in 31 Mart 2009 tarihi itibarıyla sermayesi 9.515 milyon adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2008: 9.515 milyon hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2008: hisse başına 0,01 TL).

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)**

**b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
Yasal Yedekler	37.781.312	28.970.175
Statü Yedekleri	16.697.382	12.786.417
	<u>54.478.694</u>	<u>41.756.592</u>

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, ödenmiş sermayenin %5'i düşülmek suretiyle kalan tutar üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

SPK, asgari kar dağıtım oranını Seri: IV, No: 27 "Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"nin 5'inci maddesinin birinci fıkrasında tanımlanan oran olan % 20 olarak belirlemiştir. Şirketler, bu dağıtımın genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilecektir. Birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %5'inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan şirket bünyesinde bırakılabilmesi mümkündür.

Yasal Yedekler ve Statü Yedekleri yasal kayıtlardaki tutarı ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, UFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)**

**c) Geçmiş Yıl Kar/Zararları**

Grup'un zarar mahsubu sonrası 23.278.912 TL tutarındaki geçmiş yıl karları, 31 Mart 2009 tarihli bilançosunda birikmiş karlar içerisinde sınıflanmıştır (31 Aralık 2008: 23.278.912 TL).

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla net dönem karı 4.266.319 TL (31 Aralık 2008: 66.481.381 TL)'dir.

**17. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

<b><u>a) Satışlar</u></b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2008</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2009</b>
Yurt içi satışlar	22.681.454	24.457.749
Çimento	22.646.487	21.851.923
Klinker	34.967	2.605.826
Yurt dışı satışlar	2.943.146	12.738.182
Çimento	2.641.498	6.484.981
Klinker	301.648	6.253.201
Diğer gelirler	1.513.056	1.466.484
Satış iskontoları (-)	(467.619)	(625.294)
	<b>26.670.037</b>	<b>38.037.121</b>

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**17. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)**

<b><u>b) Satışların maliyeti</u></b>	1 Ocak- 31 Mart 2009	1 Ocak- 31 Mart 2008
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.605.308)	(2.778.277)
Personel giderleri	(1.323.184)	(369.760)
Genel üretim giderleri	(15.165.039)	(17.468.134)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(1.716.932)	(2.026.052)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	2.977.525	2.124.815
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(487.188)	683.696
Satışların sevk gideri	(941.926)	(1.080.198)
Satışların maliyeti	<u>(19.262.052)</u>	<u>(20.913.910)</u>

**18. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM  
GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

	1 Ocak- 31 Mart 2009	1 Ocak- 31 Mart 2008
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(15.514)	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(1.263.681)	(1.258.150)
Genel yönetim giderleri (-)	(3.362.597)	(3.093.154)
	<u>(4.641.792)</u>	<u>(4.351.304)</u>

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**18. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM  
GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)**

	1 Ocak- 31 Mart 2009	1 Ocak- 31 Mart 2008
<b>Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı</b>		
Amortisman giderleri	(15.514)	-
	<u>(15.514)</u>	<u>-</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2009	1 Ocak- 31 Mart 2008
<b>Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı</b>		
Personel giderleri	(132.114)	(116.936)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(96.706)	(102.101)
Kağıt torba giderleri	(786.435)	(739.161)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(161.804)	(252.505)
Diğer	(86.622)	(47.447)
	<u>(1.263.681)</u>	<u>(1.258.150)</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2009	1 Ocak- 31 Mart 2008
<b>Genel Yönetim Giderleri Detayı</b>		
Personel giderleri	(1.489.575)	(1.730.639)
Amortisman giderleri	(249.785)	(316.406)
Kira giderleri	(18.485)	(76.685)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(227.952)	(190.810)
Güvenlik hizmetleri	(206.451)	(184.031)
Sigorta giderleri	(96.558)	(105.456)
Vergi, resim ve harçlar	(11.261)	(45.237)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	(183.781)	(164.321)
Diğer	(878.749)	(279.569)
	<u>(3.362.597)</u>	<u>(3.093.154)</u>

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**19. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER**

31 Mart 2009 ve 31 Mart 2008 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2009	1 Ocak- 31 Mart 2008
Hurda Satış Karları	170.538	-
Sabit kıymet satış geliri	-	9.951
Komisyon gelirleri	-	48.281
Tazminat ve ceza gelirleri	31.211	98.280
Diğer gelirler	149.692	295.771
	<u>351.441</u>	<u>452.283</u>

31 Mart 2009 ve 31 Mart 2008 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2009	1 Ocak- 31 Mart 2008
Komisyon giderleri (-)	(58.167)	(41.275)
Karşılık giderleri (-)	-	(528.000)
Diğer giderler (-)	(33.158)	(28.561)
	<u>(91.325)</u>	<u>(597.836)</u>

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**20. FİNANSAL GELİRLER**

	1 Ocak- 31 Mart 2009	1 Ocak- 31 Mart 2008
Faiz geliri:		
Banka mevduatı	3.181.554	5.101.873
Vadeli satışlardan elde edilen faiz geliri (net)	754.850	653.355
Temettü geliri	259.118	1.177.046
Kur farkı geliri	412.532	2.882.433
Reeskont geliri/(gideri)	-	-
Diğer Gelirler	7.136	-
	<u>4.615.190</u>	<u>9.814.707</u>

**21. FİNANSAL GİDERLER**

	1 Ocak- 31 Mart 2009	1 Ocak- 31 Mart 2008
Banka kredileri faiz giderleri	(370.775)	(469.228)
Banka kredilerinden kaynaklanan kambiyo karları /(zararları)	(583.971)	(3.537.968)
Vadeli alımlardan kaynaklanan faiz giderleri	(170.915)	(215.322)
Kur farkı gideri	(72.057)	(560.607)
Menkul kıymet değerlendirme (zararı)	(793.926)	(579.879)
	<u>(1.991.644)</u>	<u>(5.363.004)</u>

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

<b>22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)</b>	<b>31 Mart 2009</b>	<b>31 Mart 2009</b>
<i>Cari vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.121.216	4.405.833
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(3.914)	(50.422)
	<b>2.117.302</b>	<b>4.355.411</b>
 <i>Gelir tablosundaki vergi gideri:</i>		
	<b>1 Ocak- 31 Mart 2009</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2008</b>
<u>Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri / (geliri)	2.121.216	4.405.833
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(737.680)	(1.160.407)
Toplam vergi gideri / (geliri)	<b>1.383.536</b>	<b>3.245.426</b>



## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) 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 finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

2009 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20’dir (2008: % 20).

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

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

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

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

##### Gelir Vergisi Stopajı:

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) 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.

Grup yatırım indiriminden faydalanmadığından kurumlar vergisi oranını %20 olarak uygulamıştır.

##### Enflasyona Göre Düzeltmiş Vergi Hesaplamaları:

2003 yılı ve önceki dönemlerde, sabit kıymetlerin ve buna bağlı olarak amortismanlarının senelik olarak yeniden değerlemeye tabi tutulmaları haricinde; vergiye esas dönem karı enflasyona göre düzeltilmiş tutarları üzerinden hesaplanmamaktaydı. 30 Aralık 2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5024 sayılı Kanun ile Türkiye’de enflasyon muhasebesi uygulamasının 2004 yılı ve sonraki dönemlerde geçerli olacak şekilde; enflasyon oranının kanunda belirlenen sınırlara ulaşması durumunda uygulanması gerekmektedir. Vergi mevzuatındaki enflasyon muhasebesi ilkeleri UMS 29 standardındaki hükümlerden önemli ölçüde farklılık göstermemektedir. 2004 yılı için 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 Grup’un 2005, 2006, 2007 ve 2008 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmamıştır.

##### Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile UFRS’ye göre hazırlanmış finansal 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 finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2008: %20).

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.

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri:</u>		
Maddi varlıkların amortismanı / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	11.037.923	11.378.059
Kıdem tazminatı karşılıkları	(374.144)	(372.372)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(107.976)	(101.204)
Elektrik teşvik iadeleri	808.232	1.185.463
Kullanılmayan izin karşılıkları	(126.114)	(37.126)
Dava karşılıkları	-	(126.079)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	(820.502)	(661.717)
Diğer	44.220	(65.705)
	<u>10.461.639</u>	<u>11.199.319</u>
	-	-

31 Mart 2009 ve 31 Mart 2008 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2009	1 Ocak- 31 Mart 2008
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	11.199.319	13.741.672
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(737.680)	(1.160.407)
	<u>10.461.639</u>	<u>12.581.265</u>

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

*Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:*

	1 Ocak- 31 Mart 2009	1 Ocak- 31 Mart 2008
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	5.649.855	17.078.057
Gelir vergisi oranı	20%	20%
Vergi etkisi:	1.129.971	3.415.611
- temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirler	(67.846)	(1.092.521)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	102.255	861.237
- yatırım indirimi etkisiyle vergi oranının % 30'dan % 20'ye değişimi	-	-
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı zamanlama etkisi	219.156	-
- diğer	-	61.099
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>1.383.536</u>	<u>3.245.426</u>

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ**

	1 Ocak- 31 Mart 2009	1 Ocak- 31 Mart 2008
<b>Hisse başına kar</b>		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	9.515.111.700	9.515.111.700
Net dönem karı	4.266.319	13.832.631
<b>Hisse başına kar</b>		
- yüz adet adi hisse senedi başına (TL)	0,04	0,15

**24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

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

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve vadeleri yaklaşık 0-4 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır. İlişkili taraflardan olan ticari alacakların vadesi geçen tutarına faiz işletilmektedir.

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Mart 2009	31 Aralık 2008
<u>Oyak Yatırım Menkul Değerler'deki mevduat:</u>		
Vadesiz mevduat	5.937	6.606
	<u>5.937</u>	<u>6.606</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	442.886	1.109.050
Kıdem tazminatı karşılığı	41.449	39.028
	<u>484.335</u>	<u>1.148.078</u>

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2009			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	697.020	-	-	-
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.461.400	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	521.040	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	145.636	-
Renault Mais A.Ş.	-	1.542	25	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	81.204	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	70.154	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	4.664	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	41.263	12.695	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri	-	-	2.176	-
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	53.855.569
Erdemir Madencilik	-	-	6.628	-
Oyak Telekomünikasyon	-	-	407	-
	<u>4.204.347</u>	<u>14.237</u>	<u>827.270</u>	<u>53.855.569</u>

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

1 Ocak - 31 Mart 2009						
<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>	<u>Alımlar</u>	<u>Satışlar</u>	<u>Kira geliri</u>	<u>Kur farkı gideri</u>	<u>Diğer gelirler</u>	<u>Diğer giderler</u>
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	2.390.195	3.599.161	-	-	45.865	-
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.530	2.285.527	14.803	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	1.130.269	3.994	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	735.203	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	209.804	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	127.230	-	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart. Hiz. A.Ş.	28.638	-	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Oyak Genel Müdürlüğü	18.000	-	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	486	-	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.	977	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Erdemir Maden	16.786	-	-	-	-	-
Mardin Çimeno Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	-	34.967	-	-	-	-
	<u>4.660.118</u>	<u>5.923.649</u>	<u>14.803</u>	<u>-</u>	<u>45.865</u>	<u>-</u>

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2008			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	38.106	-	-	-
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.523.702	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	665.983	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	14.346	-
Renault Mais A.Ş.	-	1.542	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	74.296	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	69.112	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	819	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	12.695	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri	-	-	15.102	-
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	96.657
Diğer	-	-	392	297
	<u>4.561.808</u>	<u>14.237</u>	<u>840.050</u>	<u>96.954</u>



**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

1 Ocak - 31 Aralık 2008

<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>	<u>Alımlar</u>	<u>Satışlar</u>	<u>Kira geliri</u>	<u>Kur farkı gideri</u>	<u>Diğer gelirler</u>	<u>Diğer giderler</u>
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	34.120.233	69.735.022	-	392.923	221.237	-
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	28.762	12.681.606	55.257	-	42.967	-
Omsan Lojistik A.Ş.	4.552.228	23.089	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	3.018.377	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	753.500	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	828.028	-	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart. Hiz. A.Ş.	76.549	-	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	56.266	-	-	-	-	649
Oyak Genel Müdürlüğü	69.000	-	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	1.147	-	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.	3.065	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	1.381.438	-	-	-	-	-
Erdemir Maden	7.410	-	-	-	-	-
	<u>44.896.003</u>	<u>82.439.717</u>	<u>55.257</u>	<u>392.923</u>	<u>264.204</u>	<u>649</u>

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı 6. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup 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.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

##### Finansal risk faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

Grup'un spekülasyon 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.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

**Kredi riski yönetimi**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Diğer Dönen Varlıklar	Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Mart 2009	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	4.218.584	21.132.058	14.237	66.620	7.008.654	86.063.645
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	21.132.058	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.218.584	16.337.642	14.237	66.620	7.008.654	86.063.645
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.794.416	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.794.416	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	216.565	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(216.565)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

(\*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

**ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

**Kredi riski yönetimi (devamı)**

**Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri**

	<b>Alacaklar</b>					
	<b><u>Ticari Alacaklar</u></b>		<b><u>Diğer Alacaklar</u></b>		<b><u>Diğer Dönen Varlıklar</u></b>	<b><u>Bankalardaki Mevduat</u></b>
	<b><u>İlişkili Taraf</u></b>	<b><u>Diğer Taraf</u></b>	<b><u>İlişkili Taraf</u></b>	<b><u>Diğer Taraf</u></b>		
<b>31 Aralık 2008</b>						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	4.561.808	21.714.728	14.237	140.077	5.927.316	78.583.766
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	21.705.104	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.538.431	16.419.204	14.237	140.077	5.927.316	78.583.766
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	23.377	5.295.524	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.291.996	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	216.565	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(216.565)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

(\*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

**Kredi riski yönetimi (devamı)**

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat olarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 7).

Ticari alacaklar, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır. Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2009	<b><u>Alacaklar</u></b>		
	<b><u>Ticari Alacaklar</u></b>	<b><u>Diğer Alacaklar</u></b>	<b><u>Toplam</u></b>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.775.330	-	1.775.330
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.454.484	-	1.454.484
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.564.602	-	1.564.602
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	216.565	-	216.565
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>5.010.981</u>	<u>-</u>	<u>5.010.981</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<u>4.794.416</u>	<u>-</u>	<u>4.794.416</u>

31 Aralık 2008	<b><u>Alacaklar</u></b>		
	<b><u>Ticari Alacaklar</u></b>	<b><u>Diğer Alacaklar</u></b>	<b><u>Toplam</u></b>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.100.773	-	2.100.773
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.978.832	-	1.978.832
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.239.296	-	1.239.296
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	216.565	-	216.565
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>5.535.466</u>	<u>-</u>	<u>5.535.466</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<u>5.291.996</u>	<u>-</u>	<u>5.291.996</u>

**ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

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

Vadesi geçmiş, karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar

	<u>31 Mart 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
	Nominal	Nominal
	Değeri	Değeri
Teminat Mektupları	4.794.416	5.291.996
	<u>4.794.416</u>	<u>5.291.996</u>

Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

Likidite riski yönetimi (devamı)

**31 Mart 2009**

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
Banka kredileri	18.365.477	18.576.051	4.553.940	3.773.137	10.248.974
Ticari borçlar	6.019.315	6.019.315	6.019.315	-	-
Diğer borçlar	55.066.258	55.066.258	54.907.083	108.795	50.830
Toplam yükümlülük	79.451.050	79.661.624	65.480.338	3.881.932	10.299.804

**31 Aralık 2008**

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
Banka kredileri	21.160.118	22.616.175	4.725.000	7.252.690	10.638.485
Ticari borçlar	10.737.800	10.768.400	10.768.400	-	-
Diğer borçlar	1.137.166	1.137.166	977.541	108.795	50.830
Toplam yükümlülük	33.035.084	34.521.741	16.470.941	7.361.485	10.689.315

Piyasa riski

Grup'un faaliyetleri öncelikle, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

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

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

**ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi

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

Grup'un yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2009		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
Ticari Alacak	3.226.240	608.000	988.380
Parasal Finansal Varlıklar	4.433.673	1.851.795	587.583
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>7.659.913</b>	<b>2.459.795</b>	<b>1.575.963</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>7.659.913</b>	<b>2.459.795</b>	<b>1.575.963</b>
Ticari Borçlar	-	-	-
Finansal Yükümlülükler	15.583.925	-	7.001.494
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>15.583.295</b>	<b>-</b>	<b>7.001.494</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>15.583.295</b>	<b>-</b>	<b>7.001.494</b>
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(7.924.012)	2.459.795	(8.229.368)
İhracat	4.718.692	2.843.578	988.380
İthalat	1.450.513	866.919	-



**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2008		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
Ticari Alacak	275.273	-	128.584
Parasal Finansal Varlıklar	5.219.628	1.651.257	1.271.689
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>5.494.901</b>	<b>1.651.257</b>	<b>1.400.273</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>5.494.901</b>	<b>1.651.257</b>	<b>1.400.273</b>
Ticari Borçlar	5.779.340	5.450	2.695.767
Finansal Yükümlülükler	14.844.037	-	6.933.874
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>20.623.377</b>	<b>5.450</b>	<b>9.629.641</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>20.623.377</b>	<b>5.450</b>	<b>9.629.641</b>
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(15.128.476)	1.645.807	(8.229.368)
İhracat	79.044.462	61.297.160	632.400
İthalat	30.505.004	23.142.648	980.695

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup 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, alımlardan kaynaklanan ticari borçlar, banka mevduatlarını ve dış kaynaklı kredileri kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı, negatif değer ise düşüşü ifade eder.

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

Kur riskine duyarlılık (devamı)

**31 Mart 2009**

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / (yükümlülüğü)	2.459.795	2.459.795
<b>ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi</b>	<b>332.171</b>	<b>(332.171)</b>
AVRO'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
AVRO net varlık / (yükümlülük)	(8.229.368)	(8.229.368)
<b>AVRO'nun TL cinsinden net etkisi</b>	<b>(1.465.354)</b>	<b>1.465.354</b>

**31 Aralık 2008**

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / (yükümlülüğü)	1.645.807	1.645.807
<b>ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi</b>	<b>199.116</b>	<b>(199.116)</b>
AVRO'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
AVRO net varlık / (yükümlülük)	(8.229.368)	(8.229.368)
<b>AVRO'nun TL cinsinden net etkisi</b>	<b>(1.409.394)</b>	<b>1.409.394</b>

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

##### Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı yükümlülükleri olmadığı için, Grup faiz oranı riski taşımamaktadır.

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

##### Diğer fiyat riskleri

Grup, hisse senedi yatırımlarından yatırımlardan kaynaklanan hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan hisse senedi fiyat risklerine göre belirlenmiştir.

Raporlama tarihinde, diğer tüm değişkenlerin sabit ve değerlendirme yöntemindeki verilerin %10 oranında fazla/az olması durumunda:

- 31 Mart 2009 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Grup'un 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 etki 418.865 TL (31 Aralık 2008: 482.379 TL) daha düşük / yüksek olacaktır.

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) 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	Not
31 Mart 2009							
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	86.247.258	-	-	-	-	86.247.258	4
Ticari alacaklar	-	25.350.642	-	-	-	25.350.642	7
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	-	14.237	-	-	-	14.237	24
Diğer dönen varlıklar	-	7.008.654	-	-	-	7.008.654	15
Diğer finansal varlıklar	-	-	5.235.814	8.748.985	-	5.235.814	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	-	-	-	-	18.365.477	18.365.477	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	5.923.025	5.923.025	7
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	-	-	-	-	53.855.569	53.855.569	24
	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	Not
31 Aralık 2008							
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	78.667.512	-	-	-	-	78.667.512	4
Ticari alacaklar	-	26.276.536	-	-	-	26.276.536	7
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	-	14.237	-	-	-	14.237	24
Diğer dönen varlıklar	-	5.927.316	-	-	-	5.927.316	15
Diğer finansal varlıklar	-	-	6.029.738	8.489.878	-	6.029.738	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	-	-	-	-	21.160.118	21.160.118	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	10.737.800	10.737.800	7
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	-	-	-	-	96.954	96.954	24

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) 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.

**ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

**GEÇMİŞ YIL MALİ TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ**

31.03.2008 Gelir Tablosu Sınıflamaları	Seri XI, No:29'a uygun hazırlanmış	1 Ocak 2008- 31 Mart 2008	Seri XI, No:29'a uygun hazırlanmış
		Sınıflamalar	
<b>FAALİYETLER</b>			
Satış Gelirleri	37.394.956	642.165	38.037.121
Satışların Maliyeti (-)	(19.833.712)	(1.080.198)	(20.913.910)
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>	<b>17.561.244</b>	<b>(438.033)</b>	<b>17.123.211</b>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.258.150)	-	(1.258.150)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.093.154)	-	(3.093.154)
Diğer Faaliyet Gelirleri	452.283	-	452.283
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(597.836)	-	(597.836)
<b>FAALİYET KARI/ZARARI</b>	<b>13.064.387</b>	<b>(438.033)</b>	<b>12.626.354</b>
Finansal Gelirler	9.161.352	653.355	9.814.707
Finansal Giderler (-)	(5.147.682)	(215.322)	(5.363.004)
<b>VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>	<b>17.078.057</b>	-	<b>17.078.057</b>
<b>Vergi Gelir/Gideri</b>	<b>(3.245.426)</b>	-	<b>(3.245.426)</b>
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(4.405.833)	-	(4.405.833)
- Ertelemiş Vergi Gelir/Gideri	1.160.407	-	1.160.407
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>13.832.631</b>	-	<b>13.832.631</b>
<b>Hisse Başına Kazanç (100 adet hisse için)</b>	<b>0,15</b>	-	<b>0,15</b>

SPK'nın Seri: XI No: 29 sayılı tebliği kapsamında ilk defa 31 Aralık 2008 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan hususlar nedeniyle 31.03.2009 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırılan 31.03.2008 tarihli gelir tablosunda yapılan sınıflandırma değişiklikleri aşağıda açıklanmıştır:

- Satış Gelirleri: 31 Mart 2008 tarihli gelir tablosunda "Satış Gelirleri" içerisinde gösterilen ve satışlardan netleştirilen 1.295.520 TL tutarındaki "çimento sevk gideri", 31 Mart 2009 gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde "Satışların Maliyeti" kaleminde gösterilmiştir.

**ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2009 TARİHİ  
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

- Finansal Gelirler: 31 Mart 2008 tarihli gelir tablosunda 653.355 TL tutarındaki “Satış Gelirleri” kalemi içerisinde gösterilen faturalanmamış vade farkı gelirleri 31 Mart 2009 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Finansal Gelirler” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Satışların Maliyeti: 31 Mart 2008 tarihli gelir tablosunda “Satışların Maliyeti” içerisinde gösterilen 215.322 TL tutarındaki vadeli alımlara ait finansman gideri, 31 Mart 2009 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Finansal Giderler” kaleminde gösterilmiştir.