

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

**31 Mart 2010 tarihi itibariyle  
ara dönem özet konsolide finansal tablolar**

## İçindekiler

	<b><u>Sayfa</u></b>
Ara dönem özet konsolide bilanço	1
Ara dönem özet konsolide kapsamlı gelir tablosu	2
Ara dönem özet konsolide öz sermaye değişim tablosu	3
Ara dönem özet konsolide nakit akım tablosu	4
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	5 - 31

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

### 31 Mart 2010 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide bilanço (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	31 Mart 2010	31 Aralık 2009
<b>Varlıklar</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>149.443.573</b>	<b>142.450.311</b>
Nakit ve nakit benzerleri	4	84.623.403	75.306.695
Finansal yatırımlar		10.690.569	10.303.587
Ticari alacaklar	5	29.415.575	28.966.171
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	11	5.048.802	4.940.269
- Diğer ticari alacaklar		24.366.773	24.025.902
Diğer alacaklar		73.746	70.813
Stoklar	6	19.737.319	19.285.565
Diğer dönen varlıklar		4.902.961	8.517.480
<b>Cari olmayan/duran varlıklar</b>		<b>149.613.342</b>	<b>155.548.328</b>
Diğer alacaklar		12.260	12.260
Finansal yatırımlar		8.748.985	8.748.985
Maddi duran varlıklar	7	140.070.240	145.994.679
Maddi olmayan duran varlıklar	7	781.857	792.404
Diğer duran varlıklar		-	-
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>299.056.915</b>	<b>297.998.639</b>
<b>Kaynaklar</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>71.346.831</b>	<b>25.585.196</b>
Finansal borçlar		11.185.092	8.814.633
Ticari borçlar	5	54.680.018	11.485.961
- İlişkili taraflara ticari borçlar	11	48.170.093	1.064.224
- Diğer ticari borçlar		6.509.925	10.421.737
Diğer borçlar		951.482	1.021.855
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	2.338.552	3.011.758
Borç karşılıkları		650.610	624.393
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		845.113	237.576
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		695.964	389.020
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>16.932.028</b>	<b>18.359.146</b>
Finansal borçlar		4.724.445	4.973.064
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		3.038.915	2.928.421
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	9	9.168.668	10.457.661
<b>Özkaynaklar</b>		<b>210.778.056</b>	<b>254.054.297</b>
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>		<b>210.778.056</b>	<b>254.054.297</b>
Ödenmiş sermaye		123.586.411	123.586.411
Sermaye düzeltmesi farkları		31.040.805	31.040.805
Yabancı para çevrim farkları		535.140	503.892
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		44.504.375	37.781.312
Geçmiş yıllar karları		7.719.865	11.541.000
Net dönem karı		3.391.460	49.600.877
<b>Ana ortaklık dışı paylar</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>299.056.915</b>	<b>297.998.639</b>

İlişikte 5 ile 31'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

### 31 Mart 2010 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide kapsamlı gelir tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız incelemeler geçmemiş	Bağımsız incelemeden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Mart 2010	1 Ocak- 31 Mart 2009
<b>Sürdürülen faaliyetler</b>			
Satış gelirleri	8	32.522.272	26.670.037
Satışların maliyeti (-)	8	(25.160.737)	(19.262.052)
<b>Brüt kar/zarar</b>		<b>7.361.535</b>	<b>7.407.985</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(1.662.899)	(1.263.681)
Genel yönetim giderleri (-)		(3.548.854)	(3.362.597)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(44.484)	(15.514)
Diğer faaliyet gelirleri		527.097	351.441
Diğer faaliyet giderleri (-)		(111.426)	(91.325)
<b>Faaliyet karı/zararı</b>		<b>2.520.969</b>	<b>3.026.309</b>
Finansal gelirler		3.529.278	4.615.190
Finansal giderler (-)		(1.602.416)	(1.991.644)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı</b>		<b>4.447.831</b>	<b>5.649.855</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri</b>			
Dönem vergi gideri	9	(2.345.364)	(2.121.216)
Ertelenmiş vergi geliri	9	1.288.993	737.680
<b>Dönem karı</b>		<b>3.391.460</b>	<b>4.266.319</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>			
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		31.248	(12.030)
<b>Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)</b>		<b>31.248</b>	<b>(12.030)</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>3.422.708</b>	<b>4.254.289</b>
<b>Dönem kar/zararının dağılımı</b>			
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Ana ortaklık payları		3.391.460	4.266.319
<b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı</b>			
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Ana ortaklık payları		3.422.708	4.254.289
<b>Hisse başına kazanç (kr)</b>	10	<b>0,03</b>	0,04

İlişikte 5 ile 31'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

**31 Mart 2010 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
ara dönem konsolide özet özsermaye değişim tablosu  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları ve net dönem karı	Toplam
<b>1 Ocak 2009 itibariyle 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 içerisindeki toplam kapsamlı gelir		-	-	(12.030)	-	4.266.319	4.254.289
Geçmiş yıl karlarından transfer		-	-	-	-	-	-
<b>31 Mart 2009 itibariyle 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>
<b>1 Ocak 2010 itibariyle bakiye</b>		<b>123.586.411</b>	<b>31.040.805</b>	<b>503.892</b>	<b>37.781.312</b>	<b>61.141.877</b>	<b>254.054.297</b>
Sermaye artışı		-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkındaki değişim		-	-	-	-	-	-
Ödenen temettüler		-	-	-	-	(46.698.949)	(46.698.949)
Dönem içerisindeki toplam kapsamlı gelir		-	-	31.248	-	3.391.460	3.422.708
Geçmiş yıl karlarından transfer		-	-	-	6.723.063	(6.723.063)	-
<b>31 Mart 2010 itibariyle bakiye</b>		<b>123.586.411</b>	<b>31.040.805</b>	<b>535.140</b>	<b>44.504.375</b>	<b>11.111.325</b>	<b>210.778.056</b>

İlişikte 5 ile 31'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

### 31 Mart 2010 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide nakit akım tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot referansları	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2010	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2009
<b>İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
Vergi öncesi dönem karı		4.447.831	5.649.855
- Finansal giderler		452.735	370.775
- Finansal gelir		(1.962.098)	(3.181.554)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan (kazanç) / zarar		-	-
- Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç)/zarar		(386.982)	793.926
- İştirak karlarından elde edilen paylar		-	(259.118)
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları		3.216.442	3.089.186
- Enerji iadeleri gelir tahakkuku		-	(1.463.241)
- Kredi kur farkı (geliri)/gideri		(497.300)	583.971
- Kıdem tazminatı karşılığı gideri		170.913	8.862
- Kullanılmamış izin karşılığı gideri/(geliri)		438.975	490.391
- Kıdem teşvik karşılığı gideri		87.888	-
- Dava karşılığı (geliri)/gideri		(23.683)	-
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi nakit akım</b>		<b>5.944.721</b>	<b>6.083.053</b>
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
Ticari alacaklardaki artış/azalış		(449.404)	925.894
Stoklardaki artış/azalış		(451.754)	1.004.779
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki artış/azalış		6.637.596	6.057.706
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		(3.504.891)	(4.814.775)
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki artış/(azalış)		405.133	430.048
Ödenen gelir vergisi		(3.018.570)	(4.497.530)
Ödenen kıdem tazminatı		(83.025)	(66.269)
<b>İşletme faaliyetlerinden (kullanılan)/elde edilen net nakit</b>		<b>5.479.806</b>	<b>5.122.906</b>
<b>Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
Maddi duran varlıklar için verilen sipariş avanslarındaki azalış/(artış)		-	4.161.983
Finansal varlık alımından kaynaklanan nakit (çıkışı)		-	-
Alınan faizler		1.895.491	3.184.554
İştiraklerden alınan temettüleri		-	-
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		-	-
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler		(223.552)	(1.331.009)
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler		(18.894)	(19.701)
Satılmaya hazır finansal varlık alından kaynaklanan nakit çıkışı		-	-
<b>Yatırım faaliyetlerinden (kullanılan)/elde edilen net nakit</b>		<b>1.653.045</b>	<b>5.995.827</b>
<b>Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
Alınan krediler		34.205.300	1.159.710
Kredi geri ödemeleri		(31.695.517)	(4.500.000)
Ödenen faizler		(357.174)	(186.667)
Ödenen temettüleri		-	-
<b>Finansman faaliyetlerinden (kullanılan)/elde edilen net nakit</b>		<b>2.152.609</b>	<b>(3.526.957)</b>
Yurtdışı faaliyetlerin çevriminden kaynaklanan kur farkları		31.248	(12.030)
Nakit ve nakit benzerlerindeki (azalış)		9.285.460	7.591.776
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		75.306.695	78.667.512
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>4</b>	<b>84.623.403</b>	<b>86.247.258</b>

İlişikte 5 ile 31'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

### 31 Mart 2010 tarihi itibarıyla konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

31 Mart 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, aşağıdaki şirketlerin Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı’na tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

Şirket	Sektör	31 Mart 2010		31 Aralık 2009	
		İştirak oranı (%)		İştirak oranı (%)	
Ünye CEM SRL	Çimento satışı	100		100	

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

31 Mart 2010 tarihi itibarıyla çimento alım satımı konusunda faaliyette bulunduğu Ünye CEM SRL ekli mali tablolarda konsolide edilmiştir.

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL’dir (31 Aralık 2009 - 300.000.000 TL).

Şirket’in hisse senetleri 21 Şubat 1990’dan beri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında (“İMKB”) işlem görmekte olup, sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2010	%	31 Aralık 2009
Ordu Yardımlaşma Kurumu	51,33	63.437.443	51,33	63.437.443
Nuh Gayrimenkul İnşaat.A.Ş.	23,72	29.317.957	23,72	29.317.957
Nuh Beton A.Ş.	16,31	20.156.429	16,31	20.156.429
Halka açık kısım	8,64	10.674.582	8,64	10.674.582
Nominal sermaye	100	123.586.411	100	123.586.411

#### Ödenen temettü

01 Mart 2010 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul sonucu Şirket, 2009 yılı karına ait 46.698.948 TL tutarında temettü dağıtmaya karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydileşmiş payların temettü alacakları 21 Mayıs 2010 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılacaktır.

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

#### Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Mayıs 2010 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

#### Kategori itibarıyla yıl içinde çalışan sayısı

	31 Mart 2010	31 Mart 2009
Kapsam içi (sendikalı)	131	134
Kapsam dışı (sözleşmeli)	95	95
<b>Toplam</b>	<b>226</b>	<b>229</b>

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

##### Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

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

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, SPK Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; ertelenmiş vergi hesaplamasının etkileri, şüpheli alacak karşılığının ayrılması, maddi duran varlıkların kalan faydalı ömürlerinden kısa olanı üzerinden amortisman tabii tutulmalarının etkileri, kıdem tazminatının Uluslararası Muhasebe Standardı ("UMS") 19'a göre hesaplanmasının etkilerinden oluşmaktadır.

##### Kullanılan para birimi

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

##### Konsolidasyona ilişkin esaslar

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

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



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

### 31 Mart 2010 tarihi itibarıyla konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

Konsolide bağlı ortaklığın net varlıklarında ana ortaklık dışı pay bulunmamaktadır.

#### 2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

31 Aralık 2009 tarih ve bu tarih itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni standartlar ve UFRYK yorumları dışında 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Söz konusu standartlar ve yorumların Şirket'in performansına ve finansal durumuna etkisi olup olmadığı ilgili paragraflarda belirtilmiştir.

#### 31 Aralık 2009 tarihli sene sonu mali tabloları için geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

*UFRS 1 (Değişiklik) "UFRS'nin İlk Kez Uygulanması" ve UMS 27 "Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar" - Bağlı ortaklıklardaki, müştereken kontrol edilen işletmelerdeki veya iştiraklerdeki yatırımların maliyeti*

Değişiklik, UFRS'yi ilk defa uygulayan şirketlerin açılış bilançolarında, bağlı ortaklıklardaki, müştereken kontrol edilen işletmelerdeki veya iştiraklerdeki yatırımlarının maliyetini UMS 27'ye uygun olarak veya UFRS'ye geçiş tarihinde UMS 39'a göre belirlenen yatırımın rayiç değerine göre veya önceden uygulamakta olduğu muhasebe standartlarında göre hazırlanmış mali tablolarında yatırımın taşınan değerine göre belirlenmelerine olanak tanımaktadır. Değişikliğin Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

*UFRS 2 (Değişiklik), "Hisse Bazlı Ödemeler" – Hakediş koşulları ve iptaller*

UFRS 2' de yapılan değişikliğin amacı hakediş koşulları ve iptaller konusuna daha detaylı bir açıklama getirmektir. Standart iki konuya açıklık getirmektedir: 'Hakediş Koşulu'nun tanımlanması ve performans ve hizmet koşulları haricindeki koşullar için 'Haketmeme Koşulu' kavramı. Değişikliğin Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

*UFRS 7 "Finansal Araçlar" – Dipnotlar'da meydana gelen değişiklikler*

Değiştirilmiş Standart gerçeğe uygun değer ölçümü ve likidite riskine ilişkin ek açıklamaları gerekli kılmaktadır. Gerçeğe uygun değer ölçümleri her finansal araç sınıfı için üç seviyeli hiyerarşi kullanılarak girdilerinin kaynağına göre açıklanmalıdır. Buna ek olarak, üçüncü seviye gerçeğe uygun değer ölçümleri için açılış ve kapanış bakiyelerinin mutabakatı ile birinci ve ikinci seviye gerçeğe uygun değer ölçümleri arasındaki önemli transferlerin de açıklanması gerekmektedir. Değişiklikler likidite riski açıklamalarına ilişkin gerekliliklere de açıklık getirmektedir. Şirket, söz konusu değişiklikleri finansal araçlar dipnotunda açıklamıştır.

*UFRS 8 "Faaliyet Bölümleri"*

UFRS 8, UMS 14 'Bölümsel Raporlama'nın yerine geçmekte olup, bölümsel raporlamaya yönetimin bakış açısı yöntemini getirmektedir. Raporlanan bilgiler, yönetimin faaliyet bölümlerinin performansını değerlendirmekte ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içermektedir. Bu bilgiler bilanço ve gelir tablosunda yansıtılan bilgilerden farklı olabilir, bu durumda işletmeler ek bilgiler vermeli ve farkların mutabakatını belirtmelidirler. Şirket'in bölümsel raporlama dipnotunda açıkladığı bilgiler bilanço ve gelir tablosu ile tutarlı olduğu için ek bilgi ihtiyacına gerek duyulmamaktadır.

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### UMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” (Revize)

UMS 1 standardı finansal tablolarda sunulan bilginin yararlılığını arttırmak için revize edilmiştir.

Bu standarttaki revizeye göre özkaynak değişim tablosu sadece hissedarlarla yapılan işlemleri kapsamaktadır. Hissedarlarla yapılan işlemler dışındaki değişimler özkaynakların altında tek bir satırda gösterilmekte ve buna ilişkin detaylar için ayrı bir tablo hazırlanmaktadır. Gelir tablosundaki bütün gelir ve gider hesaplarını ve “diğer kapsamlı gelir”i içeren yeni bir kapsamlı gelir tablosu ortaya çıkmaktadır. İşletmeler dönem kar/zararı bileşenlerini gösteren gelir tablosu kalemleriyle, diğer kapsamlı gelirin bir arada olduğu tek bir “Kapsamlı Gelir Tablosu” sunma veya gelir tablosunu ve kapsamlı gelir tablosunu her birini ayrı iki tablo şeklinde sunma seçeneklerinden birini seçebilmektedir.

#### UMS 23 (Değişiklik), “Borçlanma Maliyetleri”

Bu standarda yapılan değişiklik, bütün borçlanma maliyetlerinin giderleştirilmesi seçeneğini iptal etmekte ve özelliği bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretilmesi ile direkt ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesini gerektirmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

#### UMS 32 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Sunum” ve UMS 1 (Değişiklik), “Finansal Tabloların Sunumu” – Tasfiyeden Kaynaklanan Satılabilir Finansal Araçlar ve Yükümlülükler (Değişiklik)

UMS 32’ye getirilen değişiklik tasfiyeden kaynaklanan satılabilir finansal araçlar ile yükümlülüklerin, belirli kriterler yerine getirildiği takdirde, sermaye aracı olarak sınıflandırılmasını gerektirmektedir. UMS 1’e getirilen değişiklik ise, sermaye aracı olarak sınıflandırılan satılabilir finansal araçların tanımlanması ve açıklanmasını gerektirmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

#### UFYK 9 “Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi” ve UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” - Saklı türev ürünler (Değişiklik)

UFYK 9’deki değişikliğe göre bir finansal varlığın, gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlık grubu dışındaki başka bir grupta yeniden sınıflandırılması aşamasında, bir saklı türev ürünün, temel sözleşmeden ayrıştırılmasının ve bir türev ürün olarak muhasebeleştirilmesinin gerekli olup olmadığının değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu değerlendirme aşağıda belirtilen tarihlerden hangisi daha sonraki bir tarih ise, o tarih itibarıyla mevcut olan koşullar esas alınarak yapılır:

- Bir sözleşmeye ilk kez taraf olunduğu tarih ya da
- Sözleşme hükümlerinde, sözleşme uyarınca belirlenecek olan nakit akışlarını önemli ölçüde değiştiren bir değişikliğin olduğu tarih.

Bu standardın, Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

#### UFYK 13, “Müşteri Sadakat Programları”

Müşteri Sadakat Uygulamaları satış işlemlerinin farklı bir bileşeni şeklinde muhasebeleşmelidir. Tahsil edilen bedelin rayiç değerinin bir kısmı müşteriye sağlanan menfaatlere dağıtılarak, söz konusu menfaatler müşteri tarafından kullanıldıkça gelir kaydedilmelidir. Bu standardın, Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### *UFRYK 15, "Gayrimenkul İnşaat Anlaşmaları"*

UFRYK 15, bir gayrimenkulün inşaatı için yapılan anlaşmanın, UMS 11 "İnşaat Sözleşmeleri" standardı veya UMS 18 "Hâsılat" standardı kapsamına girip girmediğinin ve buna bağlı olarak da böyle bir gayrimenkul inşasından elde edilen gelirin ne zaman muhasebeleştirileceğinin belirlenmesi konusunda yol gösterir. Bu standardın Şirket'in mali tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

#### *UFRYK 16 "Yurtdışındaki İşletme ile İlgili Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması"*

UFRYK 16'ya göre finansal tablolarda kullanılan sunum para birimi bir işletmenin finansal korunma muhasebesi uygulayabilmesine gerekçe oluşturmaz. Dolayısıyla, bir ana kuruluş yalnızca kendi fonksiyonel para birimi ile yabancı operasyonlarının fonksiyonel para birimi farkından doğan kur farklarını finansal riskten korunma riski olarak adlandırabilir. Finansal riskten korunma aracı grup içindeki işletme ya da işletmelerce elde tutulabilir. Değişikliğin Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

#### *UFRYK 18 "Müşterilerden Transfer Edilen Varlıklar"*

UFRYK 18, müşterilerden alınan maddi duran varlıkların veya sözkonusu maddi duran varlıkların inşası için alınan nakdin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu standardın Şirket'in mali tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

#### *UFRS'deki İyileştirmeler (2008'de yayınlanan)*

Mayıs 2008'de Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) Standartlarla ilgili tutarsızlıkları ortadan kaldırmak ve anlatımı daha açık hale getirmek için ilk toplu değişiklikleri yayınlamıştır. Her standart için farklı uygulamaya geçiş düzenlemeleri olup geçerlilik tarihleri çeşitlilik göstermekte ve en erken 1 Ocak 2009'dan itibaren yürürlüğe girmektedir.

#### *UFRS'deki İyileştirmeler (2009'de yayınlanan)*

Nisan 2009'da Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) Standartlarla ilgili tutarsızlıkları ortadan kaldırmak ve anlatımı daha açık hale getirmek için ikinci toplu değişiklikleri yayınlamıştır. Her standart için farklı uygulamaya geçiş düzenlemeleri olup geçerlilik tarihleri çeşitlilik göstermekte ve en erken 1 Temmuz 2009'dan itibaren yürürlüğe girmektedir.

### **31 Aralık 2010 tarihli sene sonu mali tabloları için geçerli olacak olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:**

#### *UFRS 1 (Değişiklik) "UFRS'nin İlk Kez Uygulanması" - İlk Uygulamaya İlişkin İlave İstisnalar*

Bu standarda yapılan değişiklikler petrol ve gaz varlıkları veya kiralama işlemleri olan ve UFRS'yi ilk defa uygulayan şirketlere UFRS'ye geçiş maliyetlerini azaltacak bir avantaj sunmaktadır. Bu değişiklikler dipnotlarda belirtilmek koşuluyla yürürlük tarihinden daha önce uygulanabilir. Değişikliğin Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

*UFRS 2 (Değişiklik) "Hisse Bazlı Ödemeler" - Grup Nakit Olarak Ödenen Hisse Bazlı Ödeme İşlemleri*

Bu değişiklik grup raporlaması ve konsolide finansal tablolar açısından, eğer bir işletme bağlı olduğu grup'un dışındaki ortaklardan, nakit olarak ödenen mal ve hizmet alırsa, bu işlemlerin UFRS 2'nin kapsamının dışında olduğu konusuna açıklık getirmektedir. İşletme yönetimi bu şekilde gerçekleşmiş geçmiş işlemleri dikkate almak zorundadır. Ayrıca UFRS 2'nin kapsamına, içerisinde yer alan tanımlamalara bazı değişiklikler getirilmiş olup uygulama konularındaki açıklamalar da geliştirilmiştir. Tahminlerdeki Değişiklikler ve Hatalar'a göre muhasebe politikalarındaki değişikliklere uyarak geriye dönük uygulanacaktır. Erken uygulamaya dipnotlarda belirtilmek koşuluyla izin verilmiştir. Değişikliğin Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

*UFRS 3 (Değişiklik), "İşletme Birleşmeleri" ve UMS 27 (Değişiklik), "Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar"*

Revize edilmiş UFRS 3, işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi, şerefiyenin kayıtlara alınması ile birleşmenin olduğu dönemin finansal sonuçlarının raporlanması hususlarına çeşitli değişiklikler getirmektedir. Söz konusu değişiklikler, satın alım ile ilişkilendirilen maliyetlerin giderleştirilmesini ve satın alım sırasında dikkate alınan şartlı durumlarda, raporlama dönemi sonrasında meydana gelen rayiç değer değişikliklerinin şerefiyeden düzeltilmesi yerine gelir tablosunda dikkate alınmasını gerektirmektedir. Değişikliğe tabi tutulmuş UMS 27 bağlı ortaklığın hisse sahipliğinde meydana gelen değişikliklerin ve bağlı ortaklık zararlarının ve bağlı ortaklık üzerinde kaybedilen kontrolün muhasebeleştirilmesi konularına da değişiklikler getirmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

*UMS 39 (Değişiklik), "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" - Uygun Korunmalı Enstrümanlar*

Bu değişiklik korunan enstrümanlarda tek taraflı risk ve finansal koruma enstrümanlarında enflasyondan korunma muhasebesinin nasıl yapılacağına dair uygulanacak prensipleri belirlemektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

*UFRYK 17, "Gayri-nakdi Varlıkların Ortaklara Dağıtılması"*

Bu standard, ortaklara, nakit veya nakit dışı varlık alternatiflerinden birini elde etme konusunda seçimlik hak tanıyan dağıtımlar da dahil olmak üzere nakit dışı varlıkların dağıtımını için uygulanır. Söz konusu değişiklik ileriye dönük uygulanacaktır. Yorumun, Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

**31 Aralık 2010 tarihinden sonra geçerli olacak olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (bu değişiklikler henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir):**

*UFRYK 9 "Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi" (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır)*

UFRS 9 finansal varlıkların sınıflanması ve ölçülmesi ile ilgili yeni koşullar getirmektedir.

*UMS 24 (Revize) "İlişkili Taraf Açıklamaları" (1 Ocak 2011 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır)*

Kamu iştirakleri için ilişkili taraf açıklama gerekliliklerini kolaylaştırmak ve ilişkili taraf tanımına açıklık getirmek için UMS 24'de değişiklik yapılmaktadır.

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

*UMS 32 (Değişiklik) "Hisse İhraçlarının Sınıflandırılması" (1 Şubat 2010 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerli olacaktır)*

UMS 32' de yapılan değişiklik, ihraç edenin fonksiyonel para biriminden farklı bir para cinsinden olan hisselerin muhasebeleştirilmesi için uygulanmaktadır.

*UFYK 14 (Değişiklik) "Asgari Fonlama Koşullarının Geri Ödenmesi" (1 Ocak 2011 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir)*

Bu değişiklik işletmelerin asgari fonlama koşulları için önceden gönüllü olarak yaptıkları bazı ödemelerin varlık olarak muhasebeleştirilmesine izin verilmemesi sorununu çözmektedir.

*UFYK 19 "Finansal Yükümlülüklerin Sermaye Araçları ile Ortadan Kaldırılması" (1 Temmuz 2010 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir)*

UFYK 19 sadece bir finansal yükümlülüğü tamamen ya da kısmen ortadan kaldırmak için sermaye aracı ihraç eden işletmelerin uygulayacağı muhasebeleştirmeyle belirtmektedir.

### 2.3 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.

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin 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 satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

#### 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 tabii tutulurlar.

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

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

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömür
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

#### 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 amortisman tabii 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.

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### 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.

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

Araştırma masrafları, olduğu 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 alınırlar:

- 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 oluştukları 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.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömür
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	5 yıl
Haklar	3-15 yıl

#### **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.

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### **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, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

#### **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 kullanmak 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.



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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

#### Krediler ve alacaklar

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

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### Nakit ve nakit benzerleri

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

#### Finansal yükümlülükler

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 dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (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 arttırmaktadırlar. 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.

#### 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.

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

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.

#### 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.

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.

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

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 faydalara ilişkin karşılıklar**

##### Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Bilançoda çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar uzun vadeli borçlar altında ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir.

##### Kıdeme teşvik primi karşılığı

Şirket'in belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına ödenen "Kıdeme Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder.

##### Tanımlanan katkı planları

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

#### **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.

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

### 31 Mart 2010 tarihi itibarıyla konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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.

#### İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
  - (i) Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
  - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
  - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

#### 3. Bölümlere göre raporlama ve dönemsellik

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

	1 Ocak- 31 Mart 2010	1 Ocak- 31 Mart 2009
Türkiye	24.279.591	22.681.454
Avrupa - Asya	8.740.997	2.943.146
	<b>33.020.588</b>	<b>25.624.600</b>

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

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

**31 Mart 2010 tarihi itibariyle**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2010	31 Aralık 2009
Kasa	4.611	7.024
Bankadaki nakit	84.240.087	75.115.370
Vadesiz mevduatlar	444.394	688.989
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	83.795.693	74.426.381
Diğer hazır Varlıklar	378.705	184.301
	<b>84.623.403</b>	<b>75.306.695</b>

(\*) Vadeli mevduatlarının faiz oranları TL mevduatlar için %5,75 - %9,75 (31 Aralık 2009 - %6,00 - %10,25) arasında, yabancı para mevduatlar için %0,50 - %2,85 (31 Aralık 2009 - %0,50 - %6,00) arasında değişmektedir.

### 5. Ticari alacak ve borçlar

#### a) Ticari alacaklar:

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

	31 Mart 2010	31 Aralık 2009
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	24.583.338	24.242.467
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (bkz Not 14)	5.048.802	4.940.269
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(216.565)	(216.565)
	<b>29.415.575</b>	<b>28.966.171</b>

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacaklar karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine göre belirlenmektedir. Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin cari dönemde bir değişim olmamıştır.

#### b) Ticari borçlar:

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

	31 Mart 2010	31 Aralık 2009
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	6.482.005	10.391.704
İlişkili taraflara ticari borçlar (bkz Not 14)	48.170.093	1.064.224
Diğer ticari borçlar	27.920	30.033
	<b>54.680.018</b>	<b>11.485.961</b>

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 1 aydır. Ticari borçlar için satıcılar tarafından herhangi bir faiz işletilmemektedir.

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

### 31 Mart 2010 tarihi itibariyle konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 6. Stoklar

	31 Mart 2010	31 Aralık 2009
İlk madde ve malzeme	4.960.844	4.835.257
Yarı mamüller	7.060.214	5.192.774
Mamüller	2.297.780	1.914.869
Ticari mallar	25.918	20.897
Diğer stoklar (*)	5.392.563	7.321.768
	<b>19.737.319</b>	<b>19.285.565</b>

(\*) 31 Mart 2010 tarihi itibariyle diğer stokların 3.707.825 TL'lik (31 Aralık 2009 - 4.680.728 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 583.075 TL'lik (31 Aralık 2009 - 667.024) kısmı elektrik malzemelerini, 347.890 TL'lik (31 Aralık 2009 - 1.186.845 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 180.479 TL'lik (31 Aralık 2009 - 276.919 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 573.294 TL'lik (31 Aralık 2009 - 510.252 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

#### 7. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2010 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 242.446 TL'dir (31 Aralık 2009 – 9.496.484 TL).

31 Mart 2010 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2009 – 211.959 TL).

#### 8. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2010	1 Ocak- 31 Mart 2009
<b>a) Satışlar</b>		
Yurt içi satışlar	24.279.591	22.681.454
Çimento	24.060.736	22.646.487
Klinker	218.855	34.967
Yurt dışı satışlar	8.740.997	2.943.146
Çimento	8.605.235	2.641.498
Klinker	135.762	301.648
Diğer gelirler	8.980	1.513.056
Satış iskontoları (-)	(507.296)	(467.619)
	<b>32.522.272</b>	<b>26.670.037</b>
<b>b) Satışların maliyeti</b>		
İlk madde ve malzeme giderleri	(3.170.193)	(2.605.308)
Personel giderleri	(1.238.654)	(1.323.184)
Genel üretim giderleri	(19.203.359)	(15.165.039)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(2.059.793)	(1.716.932)
Satışların sevk giderleri	(1.399.904)	(941.926)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.867.153	2.977.525
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	44.013	(487.188)
	<b>(25.160.737)</b>	<b>(19.262.052)</b>



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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

	31 Mart 2010	31 Mart 2009
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.345.364	2.121.216
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(6.812)	(3.914)
	<b>2.338.552</b>	<b>2.117.302</b>

#### Kurumlar vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Mart 2010 ara hesap döneminde uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2009 - %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2010 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2009 - %20).

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

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

#### 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 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

#### Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2009 - %20).

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

**31 Mart 2010 tarihi itibariyle**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

<b>Ertelenmiş vergi (varlıkları) /yükümlülükleri:</b>	<b>31 Mart 2010</b>	<b>31 Aralık 2009</b>
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	<b>9.511.832</b>	10.170.470
Kıdem tazminatı karşılıkları	<b>(468.136)</b>	(450.559)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	<b>(46.536)</b>	(47.709)
Elektrik teşvik iadeleri	<b>291.038</b>	965.223
Kullanılmayan izin karşılığı	<b>(130.122)</b>	(42.327)
Dava karşılıkları	<b>(120.142)</b>	(124.879)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	<b>270.449</b>	193.052
Kıdem teşvik karşılığı	<b>(139.647)</b>	(135.126)
Diğer	<b>(68)</b>	(70.484)
	<b>9.168.668</b>	10.457.661

31 Mart 2010 ve 2009 tarihleri itibariyle sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

<b>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2010</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2009</b>
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	<b>10.457.661</b>	11.199.319
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	<b>(1.288.993)</b>	(737.680)
31 Mart itibariyle kapanış bakiyesi	<b>9.168.668</b>	10.461.639

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

<b>Vergi karşılığının mutabakatı:</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2010</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2009</b>
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	<b>4.447.831</b>	5.649.855
Gelir vergisi oranı %20 (2009 - %20)	<b>%20</b>	%20
Vergi etkisi:	<b>903.303</b>	1.129.971
- vergiye tabi olmayan gelirler	<b>(679.485)</b>	(67.846)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	<b>100.680</b>	102.255
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı zamanlama etkisi	<b>412.915</b>	219.156
- diğer düzeltmelerin etkisi	<b>318.958</b>	-
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	<b>1.056.371</b>	1.383.536

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 10. Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kar, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	<b>31 Mart 2010</b>	31 Mart 2009
Hissedarlara ait net kar (TL)	<b>3.391.460</b>	4.266.319
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	<b>12.358.641.100</b>	9.515.111.700
Hisse başına kazanç (kr)	<b>0,03</b>	0,04

### 11. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

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

Kilit yönetici personeli Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. Kilit yönetici personele hizmetlerinden dolayı ödenen ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir.

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2010</b>	1 Ocak- 31 Mart 2009
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	<b>454.278</b>	442.886
Kıdem tazminatı karşılığı	<b>26.753</b>	41.449
	<b>481.031</b>	484.335

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

31 Mart 2010 tarihi itibariyle  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 11. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	31 Mart 2010					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	Kısa vadeli		Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<b>İştirakler</b>						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	4.295.538	-	-	-	-	-
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>						
Oytaş İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	449.199	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	2.745	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	789.522	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	210.385	-
Renault Mais A.Ş.	698	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş..	-	-	-	-	86.263	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	131.654	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	45.118	-	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	55.045	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayii Ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	71.682	-
Oyak Telekomünikasyon	-	-	-	-	5.651	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Oyak Genel Müdürlüğü	-	-	-	-	-	-
Arslan Çimento	258.249	-	-	-	-	-
<b>Diğer</b>						
Ortaklara borçlar	-	-	-	-	-	46.817.146
	5.048.802	-	-	-	1.352.947	46.817.146

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

31 Mart 2010 tarihi itibarıyla  
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 11. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2009					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<b>İştirakler</b>						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	4.871.174	-	-	-	-	-
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	207.309	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	3.531	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	552.668	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	72.251	-
Renault Mais A.Ş.	-	1.470	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	82.173	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	115.574	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	69.095	-	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	30.718	-
OYAK Genel Müdürlüğü	-	-	-	-	-	1.600
<b>Diğer</b>						
Ortaklara borçlar	-	-	-	-	-	118.590
	4.940.269	1.470	-	-	1.064.224	120.190

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 11. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2010					
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
<b>İştirakler</b>						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	6.460	2.610.474	-	-	15.592	-
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	5.632.671	7.507.276	-	-	79.005	183.753
Omsan Lojistik A.Ş. (6)	2.745	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (6)	1.835.298	6.455	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (3)	650.594	1.723	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	1.205	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş..	219.464	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	411.874	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	394.851	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	148.898	-	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (4)	-	-	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (5)	-	7.416	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	67.956	-	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon	12.890	-	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	339
Oyak Genel Müdürlüğü	19.600	-	-	-	-	-
Arslan Çimento	-	218.855	-	-	-	-
	<b>9.404.506</b>	<b>10.352.199</b>	-	-	<b>94.597</b>	<b>184.092</b>

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır. Oyak Beton A.Ş.'den olan diğer gelirler temettü ve kira gelirlerinden oluşmaktadır.
- (2) Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'den olan alımlar ithal ve yerli kömür alımlarından oluşmaktadır. Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'ye olan satışlar ise yurtdışına ve ihrac kaydıyla yapılan çimento satışlarından oluşmaktadır.
- (3) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (4) Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye olan satışlar klinker satışlarından oluşmaktadır.
- (5) Adana Çimento Sanayi T.A.Ş.'ye olan satışlar klinker satışlarından oluşmaktadır.
- (6) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.

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

**31 Mart 2010 tarihi itibarıyla**  
**konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 11. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Aralık 2009					
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Kur farkı gideri	Diğer gelirler	Diğer giderler
<b>İştirakler</b>						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	69.928	12.032.924	60.262	-	11.888	105.100
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	16.996.411	38.914.842	-	-	134.011	1.329.308
Omsan Lojistik A.Ş. (6)	1.164.336	7.987	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (6)	5.534.002	16.373	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (3)	3.946.908	-	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	95.013	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş..	838.036	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	816.344	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	1.394.175	-	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	133.264	-	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	64.603	-	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon	40.781	-	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	43.030	-	-	-	59	-
Oyak Genel Müdürlüğü	75.600	-	-	-	-	-
İskenderun Demir Çelik A.Ş.	33.832	-	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.(4)	-	3.304.171	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.(5)	16.606	2.424.382	-	-	-	-
	31.262.869	56.700.679	60.262	-	145.958	1.434.408

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır. Oyak Beton A.Ş.'den olan diğer gelirler temettü ve kira gelirlerinden oluşmaktadır.
- (2) Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'den olan alımlar ithal ve yerli kömür alımlarından oluşmaktadır. Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'ye olan satışlar ise yurtdışına ve ihrac kaydıyla yapılan çimento satışlarından oluşmaktadır.
- (3) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (4) Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye olan satışlar klinker satışlarından oluşmaktadır.
- (5) Adana Çimento Sanayi T.A.Ş.'ye olan satışlar klinker satışlarından oluşmaktadır.
- (6) Omsan Lojistik A.Ş ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.

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

### 31 Mart 2010 tarihi itibarıyla konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 12. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

##### Kur riski yönetimi

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

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

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

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

	31 Mart 2010		
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	12.962.386	1.772.071	5.002.280
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>12.962.386</b>	<b>1.772.071</b>	<b>5.002.280</b>
Ticari borçlar	-	-	-
Finansal yükümlülükler	9.825.985	11.400	4.677.375
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>9.825.985</b>	<b>11.400</b>	<b>4.677.375</b>
<b>Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu</b>	<b>3.136.400</b>	<b>1.760.761</b>	<b>324.905</b>
İhracat	8.740.997	4.764.072	731.400
İthalat	3.939.812	1.678.705	690.166

  

	31 Aralık 2009		
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	-	-	-
Parasal finansal varlıklar	11.539.483	1.252.139	4.468.887
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>11.539.483</b>	<b>1.252.139</b>	<b>4.468.887</b>
Ticari borçlar	173.423	10.800	72.750
Finansal yükümlülükler	10.028.218	-	4.642.049
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>10.201.641</b>	<b>10.800</b>	<b>4.714.799</b>
<b>Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu</b>	<b>1.337.842</b>	<b>1.241.339</b>	<b>(245.912)</b>
İhracat	48.051.737	31.431.465	22.446.086
İthalat	10.271.893	6.690.590	4.776.485



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

### 31 Mart 2010 tarihi itibarıyla konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Mart 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir :

31 Mart 2010	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	
	Cari dönem	
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	267.886	(267.886)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- <b>ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>267.886</b>	<b>(267.886)</b>
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	45.754	(45.754)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- <b>Avro net etki (4+5)</b>	<b>45.754</b>	<b>(45.754)</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>313.640</b>	<b>(313.640)</b>

31 Aralık 2009	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	
	Önceki dönem	
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	186.908	(186.908)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- <b>ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>186.908</b>	<b>(186.908)</b>
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(53.124)	53.124
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- <b>Avro net etki (4+5)</b>	<b>(53.124)</b>	<b>53.124</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>133.784</b>	<b>(133.784)</b>

#### 13. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.