

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

**31 Mart 2012 tarihi itibariyle
ara dönem özet konsolide finansal tablolar**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
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 - 22

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

**31 Mart 2012 tarihi itibarıyla
ara dönem özet konsolide bilanço
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Varlıklar			
Dönen varlıklar		143.425.555	135.744.063
Nakit ve nakit benzerleri	4	40.390.622	39.790.728
Finansal yatırımlar		9.677.910	8.736.231
Ticari alacaklar	5	52.993.935	56.919.975
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	12	9.826.763	8.497.962
- Diğer ticari alacaklar		43.167.172	48.422.013
Diğer alacaklar		54.535	50.808
Stoklar	6	38.273.899	28.476.093
Diğer dönen varlıklar		2.034.654	1.770.228
Cari olmayan/duran varlıklar		154.460.834	157.235.973
Diğer alacaklar		66.315	61.273
Finansal yatırımlar		49	49
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		21.432.556	22.412.321
Maddi duran varlıklar	7	132.249.588	133.976.952
Maddi olmayan duran varlıklar	7	701.812	651.939
Diğer duran varlıklar		10.514	133.439
Toplam varlıklar		297.886.389	292.980.036
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		67.728.136	20.283.845
Finansal borçlar		3.007.476	-
Ticari borçlar	5	11.456.673	12.511.620
- İlişkili taraflara ticari borçlar	12	1.480.565	1.947.732
- Diğer ticari borçlar		9.976.108	10.563.888
Diğer borçlar		48.623.329	1.802.115
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	2.150.071	4.042.252
Borç karşılıkları	8	578.366	717.366
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.068.729	293.616
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		843.492	916.876
Uzun vadeli yükümlülükler		10.452.099	10.575.021
Finansal borçlar		-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		5.238.738	5.059.883
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10	5.213.361	5.515.138
Özkaynaklar		219.706.154	262.121.170
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		219.706.154	262.121.170
Ödenmiş sermaye		123.586.411	123.586.411
Sermaye düzeltmesi farkları		31.040.805	31.040.805
Yabancı para çevrim farkları		1.594.753	2.251.341
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		57.901.760	51.014.996
Geçmiş yıllar karları		-	1.881.381
Net dönem karı		5.582.425	52.346.236
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Toplam kaynaklar		297.886.389	292.980.036

İlişikte 5 ile 21'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 Mart 2012 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 denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Mart 2012	1 Ocak – 31 Mart 2011
Sürdürülen faaliyetler			
Satış gelirleri	9	41.061.371	43.962.886
Satışların maliyeti (-)	9	(30.190.996)	(29.531.207)
Brüt kar/zarar		10.870.375	14.431.678
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(1.122.011)	(1.739.536)
Genel yönetim giderleri (-)		(4.300.934)	(3.929.548)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(38.531)	(43.120)
Diğer faaliyet gelirleri		730.144	495.454
Diğer faaliyet giderleri (-)		(39.343)	(102.156)
Faaliyet karı/zararı		6.099.700	9.112.772
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların kar/(zararları)ndaki paylar		(979.764)	(689.969)
Finansal gelirler		3.178.242	3.754.573
Finansal giderler (-)		(865.639)	(1.556.729)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı		7.432.539	10.620.645
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri			
Dönem vergi gideri	10	(2.151.891)	(2.814.600)
Ertelenmiş vergi geliri	10	301.777	457.322
Dönem karı		5.582.425	8.263.368
Diğer kapsamlı gelir			
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(656.588)	1.891.954
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		(656.588)	1.891.954
Toplam kapsamlı gelir		4.925.837	10.155.322
Dönem kar/zararının dağılımı			
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Ana ortaklık payları		5.582.425	8.263.368
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Ana ortaklık payları		4.925.837	10.155.322
Hisse başına kazanç (kr)	11	0,05	0,07

İlişikte 5 ile 21'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 Mart 2012 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
1 Ocak 2011 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(521.850)	44.504.375	53.745.479	252.355.220
Sermaye artışı		-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkındaki değişim		-	-	-	-	-	-
Ödenen temettüler		-	-	-	-	(45.353.477)	(45.353.477)
Dönem içerisindeki toplam kapsamlı gelir		-	-	1.891.954	-	8.263.368	10.155.322
Geçmiş yıl karlarından transfer		-	-	-	6.510.621	(6.510.621)	-
31 Mart 2011 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	1.370.104	51.014.996	10.144.749	217.157.065
1 Ocak 2012 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	2.251.341	51.014.996	54.227.617	262.121.170
Sermaye artışı		-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkındaki değişim		-	-	-	-	-	-
Ödenen temettüler		-	-	-	-	(47.340.853)	(47.340.853)
Dönem içerisindeki toplam kapsamlı gelir		-	-	(656.588)	-	5.582.425	4.925.837
Geçmiş yıl karlarından transfer		-	-	-	6.886.764	(6.886.764)	-
31 Mart 2012 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	1.594.753	57.901.760	5.582.425	219.706.154

İlişikte 5 ile 21'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 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide nakit akım tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
Dipnot referansları	1 Ocak- 31 Mart 2012	1 Ocak- 31 Mart 2011
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları		
Vergi öncesi dönem karı	7.432.538	10.620.645
- Finansal giderler	-	615.169
- Finansal gelir	(1.081.292)	(1.172.971)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan (kazanç) / zarar	(27.228)	(87.312)
- Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç)/zarar	(941.679)	(329.368)
- İştirak karlarından elde edilen paylar	-	-
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları	3.920.594	3.344.873
- Kredi kur farkı (geliri)/gideri	-	305.018
- Kıdem tazminatı karşılığı gideri	172.302	105.000
- Kullanılmamış izin karşılığı gideri/(geliri)	584.158	499.650
- Kıdem teşvik karşılığı gideri	48.705	8.387
- Dava karşılığı (geliri)/gideri	(139.000)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi nakit akım	9.969.098	13.909.091
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış	3.926.040	(1.570.067)
Stoklardaki (artış)/azalış	(9.797.806)	2.234.397
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki (artış)/azalış	(273.195)	(1.932.678)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)	(1.054.947)	710.827
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki artış/(azalış)	47.564.499	46.762.229
Ödenen gelir vergisi	(4.042.288)	(4.140.264)
Ödenen kıdem tazminatı	42.152	-
İşletme faaliyetlerinden (kullanılan)/elde edilen net nakit	46.333.553	55.973.535
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları		
Maddi duran varlıklar için verilen sipariş avanslarındaki azalış/(artış)	122.925	(155.497)
Finansal varlık alımından kaynaklanan nakit (çıkışı)	-	-
Alınan faizler	1.411.337	1.152.913
İştiraklerden alınan temettüler	-	-
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit	27.228	87.312
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	(2.933.530)	(3.624.689)
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	(91.084)	(47.121)
Satılmaya hazır finansal varlık alından kaynaklanan nakit çıkışı	-	-
Yatırım faaliyetlerinden (kullanılan)/elde edilen net nakit	(1.463.124)	(2.587.082)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları		
Alınan krediler	3.000.000	7.191.936
Kredi geri ödemeleri	-	(4.703.331)
Ödenen faizler	-	(318.103)
Ödenecek temettüler	(47.340.853)	(45.353.478)
Finansman faaliyetlerinden (kullanılan)/elde edilen net nakit	(44.340.853)	(43.182.976)
Yurtdışı faaliyetlerin çevriminden kaynaklanan kur farkları	124.922	202.815
Nakit ve nakit benzerlerindeki (azalış)	529.576	10.203.477
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	39.607.287	58.660.109
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	40.261.785	69.066.401

İlişikte 5 ile 21'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 Mart 2012 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) adresinden ulaşılabilmektedir.

31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve çimento alım satımı konusunda faaliyette bulunan Ünye CEM SRL'nin tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır. Oyak Beton'daki yatırım ise özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

Şirket	Sektör	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
		İştirak oranı (%)	İştirak oranı (%)
Ünye CEM SRL	Çimento Satışı	100	100
Oyak Beton	Hazır Beton Satışı	20	20

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2011 - 300.000.000 TL).

Şirket'in hisse senetleri 21 Şubat 1990'den beri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında ("İMKB") işlem görmekte olup, sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2012	%	31 Aralık 2011
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

26 Mart 2012 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul sonucu Şirket, 2011 yılı karına ait 47.340.853 TL tutarında temettü dağıtmaya karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydileşmiş payların temettü alacakları 28 Mayıs 2012 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılacaktır.

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

31 Mart 2012 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 18 Mayıs 2012 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Kategori itibarıyla yıl içinde çalışan sayısı

	31 Mart 2012	31 Mart 2011
Kapsam içi (sendikalı)	135	133
Kapsam dışı (sözleşmeli)	92	89
Toplam	227	222

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 amortismanına 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 2012 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 Mart 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

UMS 12, i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortisman tabii olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, değişikliğin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmasını beklememektedir.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik),

Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Grup, değişikliğin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmasını beklememektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10'nun ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar — Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) UFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Yeni standart kapsamında Grup diğer işletmelerdeki yatırımlarına ilişkin daha fazla dipnot açıklaması verecektir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Bu yorum henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Şirket'in (Grup'un) finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan muhasebe politikaları 31 Aralık 2011 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakiler ile uyumludur.

1 Ocak – 31 Mart 2012 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2011 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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 2012	1 Ocak- 31 Mart 2011
Türkiye	39.228.218	37.565.944
Avrupa - Asya	2.245.328	6.754.466
	41.473.546	44.320.410

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Kasa	3.885	3.574
Bankadaki nakit	40.191.458	39.539.382
Vadesiz mevduatlar	857.669	1.383.811
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	39.333.789	38.155.571
Diğer hazır Varlıklar	195.279	247.772
	40.390.622	39.790.728
Eksi: faiz tahakkuku	(128.837)	(183.441)
Nakit akım tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	40.261.785	39.607.287

(*) Vadeli mevduatlarının faiz oranları TL mevduatlar için %5,00 - %11,20 (31 Aralık 2011 - %5,00 - %12,75) arasında, yabancı para mevduatlar için %4,00 - %5,00 (31 Aralık 2011 - %0,50 - %5,00) arasında değişmektedir.

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Ticari alacaklar	43.383.737	48.638.578
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (bkz Not 14)	9.826.763	8.497.962
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(216.565)	(216.565)
	52.993.935	56.919.975

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.

5. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar:

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Ticari borçlar	9.970.602	10.558.382
İlişkili taraflara ticari borçlar (bkz Not 14)	1.480.565	1.947.732
Diğer ticari borçlar	5.506	5.506
	11.456.673	12.511.620

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

6. Stoklar

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	21.019.044	13.647.498
Yarı mamüller	6.122.214	4.002.699
Mamüller	2.845.750	1.396.568
Ticari mallar	37.562	41.651
Diğer stoklar (*)	8.249.329	9.387.677
	38.273.899	28.476.093

(*) 31 Mart 2012 tarihi itibarıyla diğer stokların 6.190.973 TL'lik (31 Aralık 2011 - 6.126.084 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 592.636 TL'lik (31 Aralık 2011 - 560.138) kısmı elektrik malzemelerini, 199.945 TL'lik (31 Aralık 2011 - 1.393.505 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 306.408 TL'lik (31 Aralık 2011 - 357.171 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 959.367 TL'lik (31 Aralık 2011 - 950.779 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2012 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 3.024.614 TL'dir (31 Aralık 2011 – 14.048.286 TL).

31 Mart 2012 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 49.432 TL'dir (31 Aralık 2011 – 470.677 TL).

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Dava karşılığı	578.366	717.366
	578.366	717.366
		Dava Karşılığı
1 Ocak itibarıyla		717.366
Konusu kalmayan karşılıklar		(139.000)
31 Mart 2012 itibarıyla		578.366

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

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	1.250.000	1.250.000
Diğer	306.663	51.663
	1.556.663	1.301.663

Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.556.663	1.301.663
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	1.556.663	1.301.663

9. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2012	1 Ocak- 31 Mart 2011
a) Satışlar		
Yurt içi satışlar	39.228.218	37.565.944
Çimento	39.228.218	36.046.164
Klinker	-	1.519.780
Yurt dışı satışlar	2.245.328	6.754.466
Çimento	2.245.328	6.754.466
Satış iskontoları (-)	(412.175)	(357.524)
	41.061.371	43.962.886
b) Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme giderleri	(3.631.670)	(3.570.419)
Personel giderleri	(252.372)	(200.479)
Genel üretim giderleri	(24.079.110)	(20.694.024)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(3.542.684)	(2.748.111)
Satışların sevk giderleri	(2.253.851)	(2.086.339)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	2.119.508	30.714
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	1.449.183	(262.549)
	(30.190.996)	(29.531.207)

10. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil)

	31 Mart 2012	31 Mart 2011
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.151.891	2.814.600
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(1.820)	(8.689)
	2.150.071	2.805.911

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.

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 2012 ara hesap döneminde uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2011 - %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2012 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir (2011 - %20).

10. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)

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 (2011 - %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.

Ertelenmiş vergi (varlıkları) /yükümlülükleri:	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	6.717.740	7.110.151
Kıdem tazminatı karşılıkları	(847.041)	(821.011)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(213.876)	(146.649)
Kullanılmayan izin karşılığı	(166.128)	(49.296)
Dava karşılıkları	(115.673)	(143.473)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	67.917	(120.354)
Kıdem teşvik karşılığı	(200.707)	(190.966)

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

31 Mart 2012 tarihi itibariyle konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Diğer	(28.871)	(123.264)
	5.213.361	5.515.138

10. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)

31 Mart 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:	1 Ocak- 31 Mart 2012	1 Ocak- 31 Mart 2011
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	5.515.138	7.829.481
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(301.777)	(457.322)
31 Mart itibariyle kapanış bakiyesi	5.213.361	7.372.159

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 31 Mart 2012	1 Ocak- 31 Mart 2011
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	7.432.538	10.620.645
Gelir vergisi oranı %20 (2011 - %20)	%20	%20
Vergi etkisi:	1.486.508	2.214.129
- vergiye tabi olmayan gelirler	(478.613)	(301.013)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	170.374	129.269
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı zamanlama etkisi	1.103.299	711.880
- diğer düzeltmelerin etkisi	(431.454)	(396.987)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	1.850.114	2.357.278

11. 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.

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Mart 2012	31 Mart 2011
Hissedarlara ait net kar (TL)	5.582.425	8.263.368
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	12.358.641.100	12.358.641.100
Hisse başına kazanç (kr)	0,05	0,07

12. 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.

	1 Ocak- 31 Mart 2012	1 Ocak- 31 Mart 2011
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	613.705	633.433
Kıdem tazminatı karşılığı	37.808	33.856
Emeklilik ve diğer emeklilik faydaları	5.689	5.063
	657.202	672.352

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2012					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	9.826.764	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	67.730	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	4.073	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	809.326	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	84.716	-
Renault Mais A.Ş.	-	1.542	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	103.889	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	79.167	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	22.233	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	3.923	-
Oyak Telekomünikasyon	-	-	-	-	5.942	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Bolu Çimento San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	89.113	-
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş.	-	-	-	-	78.311	-
İskenderun Demir Çelik	-	-	-	-	132.142	-
Oyak Genel Müdürlüğü	-	-	-	-	-	-
Diğer						
Ortaklara borçlar	-	-	-	-	-	47.490.809
	9.826.763	1.542	-	-	1.480.565	47.490.809

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2011					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	8.496.420	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	96.060	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	4.923	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	1.260.511	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	217.797	-
Renault Mais A.Ş.	-	1.542	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	92.849	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	100.245	-
Erdemir Madencilik San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	150.696	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	10.296	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	8.280	-
Oyak Telekomünikasyon	-	-	-	-	6.075	-
Diğer						
Ortaklara borçlar	-	-	-	-	-	150.140
	8.496.420	1.542	-	-	1.947.732	150.140

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2012			
			Kira geliri	Kur farkı gideri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	20.254	3.977.560	11.479	-	-	85.697
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	140.117	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (3)	5.404	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (3)	2.410.579	10.230	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (4)	294.739	-	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	101.983	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş..	264.300	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	697.994	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	111.985	-	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	133.231	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (5)	159.248	-	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	83.372	-	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon	13.599	-	-	-	-	-
Adana Çimento San.ve Tic.A.Ş.(6)	110.761	-	-	-	-	-
Oyak Genel Müdürlüğü	21.600	-	-	-	-	-
	4.569.166	3.987.790	11.479	-	-	85.697

- (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 yurtiçine yapılan ve ihraç kaydıyla yapılan çimento satışlarından oluşmaktadır.
- (3) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (4) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (5) Bolu Çimento Sanayi Tic.A.Ş.'den olan alımlar curuf alımından kaynaklanmaktadır.
- (6) Adana Çimento Sanayi Tic.A.Ş.'den olan alımlar curuf alımından kaynaklanmaktadır.

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Aralık 2011					
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Kur farkı gideri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	46.529	17.184.761	44.007	-	-	232.000
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	3.962.791	4.656.302	-	-	598	204.091
Omsan Lojistik A.Ş. (3)	15.838	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (3)	10.915.265	33.460	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (4)	2.899.551	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş..	944.540	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	1.404.143	-	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	101.953	-	-	-	-	143
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	40.320	-	-	-	23	994
Oyak Genel Müdürlüğü	85.200	-	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	386.404	16.337	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon	53.468	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.(5)	174.766	-	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	976.157	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.(6)	1.225.415	-	-	-	-	-
Arslan Çimento San.ve Tic.A.Ş.(7)	1.845.982	-	-	-	-	-
	25.078.322	21.890.860	44.007	-	621	437.228

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından 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 yurtiçine yapılan ve ihracatla yapılan çimento satışlarından oluşmaktadır.
- (3) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (4) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (5) Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'den olan alımlar curuf alımlarından oluşmaktadır.
- (6) Bolu Çimento Sanayi Tic.A.Ş.'ye olan satışlar klinker satışlarından oluşmaktadır.
- (7) Arslan Çimento San.ve Tic.A.Ş.'ye olan satışlar klinker satışlarından oluşmaktadır.

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. 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 2012		
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	21.863	12.332	-
Parasal finansal varlıklar	1.338.598	616.479	103.804
Toplam varlıklar	1.360.461	628.811	103.804
Ticari borçlar	90.607	-	38.289
Finansal yükümlülükler	51.424	24.000	3.750
Toplam yükümlülükler	142.031	24.000	42.039
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	1.218.430	604.811	61.765
İhracat	2.245.328	893.913	682.131
İthalat	7.018.861	3.632.394	237.180
	31 Aralık 2011		
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	26.229	13.886	-
Parasal finansal varlıklar	1.671.430	752.623	102.218
Toplam varlıklar	1.697.659	766.509	102.218
Ticari borçlar	93.572	-	38.289
Finansal yükümlülükler	47.143	21.400	2.750
Toplam yükümlülükler	140.715	21.400	41.039
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	1.556.944	745.109	61.179
İhracat	20.331.298	11.409.081	795.800
İthalat	28.326.674	11.786.866	3.620.660

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

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 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 2012	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	
	Cari dönem	
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	107.227	(107.227)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	107.227	(107.227)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	14.616	(14.616)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	14.616	(14.616)
Toplam (3+6)	121.843	(121.843)

31 Aralık 2011	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	
	Önceki dönem	
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	140.744	(140.744)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	140.744	(140.744)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	14.951	(14.951)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	14.951	(14.951)
Toplam (3+6)	155.694	(155.694)

14. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.