

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

**31 Mart 2016 tarihi itibariyle
ara dönem özet konsolide finansal tablolar**

İçindekiler**Sayfa**

Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	3
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	7 - 26

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

31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem konsolide finansal durum tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	58.241.922	46.803.998
Finansal yatırımlar		18.302.627	14.080.961
Ticari alacaklar:	5	82.797.680	82.337.275
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	12	13.772.268	12.725.776
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		69.025.412	69.611.499
Diğer alacaklar:		81.798	98.734
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		81.798	98.734
Stoklar	6	36.068.228	35.377.202
Peşin ödenmiş giderler		893.932	430.296
Diğer dönen varlıklar		300.829	451.206
Duran varlıklar		141.559.412	142.858.432
Diğer alacaklar:		368.284	325.841
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		368.284	325.841
Finansal yatırımlar		343	343
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		26.426.709	25.419.121
Maddi duran varlıklar		112.773.856	114.680.200
Maddi olmayan duran varlıklar		1.288.848	1.244.390
Peşin ödenmiş giderler		538.169	538.167
Ertelenmiş vergi varlığı	10	163.203	650.370
Toplam varlıklar		338.246.428	322.438.104
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		1.335.760	2.314.266
Ticari borçlar:	5	21.655.928	19.879.423
- İlişkili taraflara ticari borçlar	12	3.192.984	2.267.026
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar		18.462.944	17.612.397
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		2.061.151	2.300.289
Diğer borçlar:		56.353.283	1.500.165
- İlişkili taraflara diğer borçlar	12	54.941.495	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.411.788	1.500.165
Ertelenmiş gelirler		923.521	543.309
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	3.028.614	3.729.349
Kısa vadeli karşılıklar	8	2.251.416	1.142.019
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		15.891	15.119
Uzun vadeli yükümlülükler		11.799.607	11.232.149
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		11.328.075	10.747.889
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		471.532	484.260
Özkaynaklar		238.821.257	279.782.016
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	1	123.586.411	123.586.411
Sermaye düzeltmesi farkları		31.040.805	31.040.805
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:		5.915.653	5.550.384
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		5.915.653	5.550.384
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:		(1.990.573)	(2.006.501)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)</i>		(1.798.031)	(1.798.031)
<i>Değer artış fonu</i>		14.269	14.269
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacaklar paylar		(206.811)	(222.739)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		66.669.422	72.087.068
Geçmiş yıllar karları		-	1.188.052
Net dönem karı		13.599.539	48.335.797
Toplam kaynaklar		338.246.428	322.438.104

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem konsolide 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 2016	1 Ocak – 31 Mart 2015
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	9	49.653.879	44.756.877
Satışların maliyeti (-)	9	(34.595.553)	(33.000.196)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		15.058.326	11.756.681
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(1.697.632)	(1.468.792)
Genel yönetim giderleri (-)		(4.486.512)	(5.213.839)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(29.632)	(8.202)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri		3.776.346	3.555.122
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(2.256.900)	(1.817.699)
Esas faaliyet karı		10.363.996	6.803.271
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		4.221.666	32.595
Yatırım faaliyetlerinden giderler		-	(106.400)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar		991.662	(511.362)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		15.577.324	6.218.104
Finansal gelirler		1.959.738	950.656
Finansal giderler (-)		(416.680)	(322.940)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		17.120.382	6.845.820
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)			
Dönem vergi gideri	10	(3.033.678)	(2.449.215)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	10	(487.165)	340.384
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı		13.599.539	4.736.989
Sürdürülen faaliyetler dönem karı üzerinden pay başına kazanç:			
Pay başına kazanç (kuruş)	11	0,11	0,04
Seyreltilmiş pay başına kazanç (kuruş)	11	0,11	0,04
Sürdürülen faaliyetler dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Ana ortaklık payları		13.599.539	4.736.989
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:			
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		365.269	296.966
Kar veya zararda yeniden sınıflandırmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi		-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacaklar paylar		15.928	-
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) (vergi sonrası)		381.197	296.966
Toplam kapsamlı gelir		13.980.736	5.033.955
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Ana ortaklık payları		13.980.736	5.033.955

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

**31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

	Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)				
	Not	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Değer artışı fonu		Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları	Net dönem karı
1 Ocak 2015 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(2.230.233)	(214.775)	14.269	4.021.458	67.107.519	1.188.052	60.954.361	285.467.867
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	4.736.989	4.736.989
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		-	-	-	-	-	296.966	-	-	-	296.966
Toplam kapsamlı gider		-	-	-	-	-	296.966	-	-	4.736.989	5.033.955
Geçmiş yıl karlarından transferler		-	-	-	-	-	-	4.979.549	55.974.812	(60.954.361)	-
Ödenecek temettüleri		-	-	-	-	-	-	-	(55.974.812)	-	(55.974.812)
31 Mart 2015 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(2.230.233)	(214.775)	14.269	4.318.424	72.087.068	1.188.052	4.736.989	234.527.010
1 Ocak 2016 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(1.798.031)	(222.739)	14.269	5.550.384	72.087.068	1.188.052	48.335.797	279.782.016
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	13.599.539	13.599.539
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		-	-	-	15.928	-	365.269	-	-	-	381.197
Toplam kapsamlı gider		-	-	-	15.928	-	365.269	-	-	13.599.539	13.980.736
Geçmiş yıl karlarından transferler		-	-	-	-	-	-	(5.417.646)	53.753.443	(48.335.797)	-
Ödenecek temettüleri		-	-	-	-	-	-	-	(54.941.495)	-	(54.941.495)
31 Mart 2016 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(1.798.031)	(206.811)	14.269	5.915.653	66.669.422	0	13.599.539	238.821.257

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem konsolide nakit akış tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Cari dönem	Geçmiş dönem
	Bağımsız Denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
Dipnot referansları	31 Mart 2016	31 Mart 2015
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	68.186.490	67.062.202
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi dönem karı	17.120.382	6.845.820
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		
- Sabit kıymetlerin amortisman ve itfa payları	4.486.414	4.440.388
- Faiz giderleri	22.880	83.382
- Faiz gelirleri	(1.597.711)	(942.053)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan kazanç	-	(32.595)
- Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç)	(4.221.666)	106.400
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararındaki paylar	(991.662)	511.362
- Temettü gelirleri	-	-
- Kıdem tazminatı karşılığı gideri	502.237	291.884
- Kullanılmayan izin karşılığı gideri	117.049	89.604
- Kıdem teşvik karşılığı gideri	222.807	108.187
- Dava karşılığı gideri, net	(5.000)	-
- Maden devlet hakkı karşılığı, net	212.500	-
- Diğer karşılıklar	901.897	635.100
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	55.412.682	58.913.313
Ticari alacaklar	(460.405)	4.422.054
Stoklar	(691.026)	(1.692.327)
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar	124.870	463.672
Peşin ödenmiş giderler	(463.638)	200.418
Ticari borçlar	1.776.505	(2.298.068)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(239.138)	888.771
Diğer duran varlıklar	-	-
Diğer borçlar	54.998.030	56.907.684
Ertelenmiş gelirler	380.212	21.109
Uzun vadeli karşılıklar	(12.728)	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	(3.996.319)	(3.988.590)
Ödenen gelir vergisi	(3.734.413)	(3.805.330)
Ödenen kıdem tazminatı	(160.707)	(173.876)
Ödenen kıdem teşvik primleri	(101.199)	(9.384)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklı nakit akışları	(897.972)	(2.878.530)
Alınan faizler	1.288.810	943.567
Alınan temettüleri	-	-
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit	-	41.717
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	7 (2.047.786)	(3.423.814)
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	7 (138.996)	(440.000)
Diğer nakit girişleri	-	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(55.956.518)	(55.973.229)
Alınan krediler	310.864	863.131
Ödenen krediler	(1.278.111)	(778.166)
Ödenen faizler	(47.776)	(83.382)
Ödenecek temettüleri	1 (54.941.495)	(55.974.812)
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisi	(72.479)	(27.934)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	11.259.521	8.182.509
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4 46.662.868	36.199.200
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4 57.922.389	44.381.709

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi 1969 yılında Ünye' de kurulmuş ve üretim faaliyetlerine başlamıştır. Grup'un ticaret siciline kayıtlı adresi Günpınarı Mah. Boğazağzı Sok. No:2 PK:31 52301 Ünye Ordu'dadır. Grup'un ana faaliyet konusu çimento ve klinker üretimi ve satışlarıdır.

Şirket' in ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf Oyak Çimento A.Ş. 'dir.

%100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. 3 Aralık 2015 tarihinde Ünye Çimento' nun OYAK' a ait olan hisselerini devir almış ve Şirket' in ana ortağı OYAK Çimento A.Ş. olmuştur. Şirket' in nihai ana ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu' dur.

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, aşağıdaki şirketin Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'ye tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır: Oyak Beton' daki yatırım ise özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

Şirket	Sektör	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
		İştirak oranı (%)	İştirak oranı (%)
Ünye CEM SRL	Çimento Satışı	100,00	100,00
Oyak Beton	Hazır Beton Satışı	23,986	23,986

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

Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2015: 300.000.000 TL).

Grup'un hisse senetleri 21 Şubat 1990'den beri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmekte olup, sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2016	%	31 Aralık 2015
Oyak Çimento A.Ş.	51,33	63.437.443	-	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu	-	-	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

22 Mart 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul sonucu Şirket, 2015 yılı karına ait 54.941.495-TL temettü dağıtmaya karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydıleştirilmiş payların temettü alacakları 25 Mayıs 2016 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılacaktır. Hisse başına ödenecek brüt temettü 0,44 kuruştur.

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 02 Mayıs 2016 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Kategori itibarıyla yıl içinde çalışan sayısı

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Kapsam içi (sendikalı)	130	129
Kapsam dışı (sözleşmeli)	92	89
Toplam	222	218

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanış ilkeleri ve belirli muhasebe politikaları

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

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

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

Fonksiyonel (geçerli) ve sunum para birimi

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

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Konsolidasyona ilişkin esaslar

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

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

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

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklığının finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Tüm grup içi işlemler sonucu oluşan alacak ve borç bakiyeleri, ilgili döneme ait gelir ve giderler konsolidasyon çalışmalarında elimine edilmiştir. Konsolide bağlı ortaklığın net varlıklarında ana ortaklık dışı pay bulunmamaktadır.

2.2 TFRS'deki değişiklikler

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

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

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

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

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulamaya 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.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

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

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

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

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)

UMSK, UFRS 15'deki bazı konulara açıklık getiren değişiklikleri Nisan 2016'da yayınlamıştır. Değişiklikler beş aşamalı modelin üçünü kapsamaktadır (edim yükümlülüğünün tanımlanması, asil ve vekil bedelleri ve lisanslama) ve sözleşme değişiklikleri ve tamamlanan sözleşmeler için bazı geçiş muafiyetleri getirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket/Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in/Grup’un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2016 dönemi finansal tablolarında açıklanan muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. Bölümlere göre raporlama ve dönemsellik

Grup yönetim raporlaması açısından satışlarını coğrafi bölümlere göre takip etmektedir.

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

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Türkiye (Not 9)	45.832.615	42.960.212
Avrupa - Asya (Not 9)	5.472.950	2.461.876
	51.305.565	45.422.088

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Bankadaki nakit	58.240.825	46.545.621
Vadesiz mevduatlar	470.912	630.190
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	57.769.913	45.915.431
Diğer hazır varlıklar (**)	1.097	258.377
	58.241.922	46.803.998
Eksi: faiz tahakkuku	(319.533)	(141.130)
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	57.922.389	46.662.868

(*) Vadeli mevduatlarının faiz oranları TL mevduatlar için % 9,73 - %12,83 (31 Aralık 2015: %4 - %13,50) arasında, yabancı para mevduatlar için % 0,05-%0,43 (31 Aralık 2015: %0,10 - %1,70) arasında değişmektedir.

(**) Kredi kartı ile yapılan satışlardan doğan POS hesabı bakiyesi diğer hazır varlıklar olarak gösterilmektedir

5. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	69.073.373	69.828.064
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 12)	13.772.268	12.725.776
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(47.961)	(216.565)
	82.797.680	82.337.275

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar:

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	16.712.908	16.097.690
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 12)	3.192.984	2.267.026
Diğer ticari borçlar	1.750.036	1.514.707
	21.655.928	19.879.423

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 15 ile 54 gün arasında değişmektedir. Ticari borçlar için satıcılar tarafından herhangi bir faiz işletilmemektedir.

6. Stoklar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	9.987.665	16.183.210
Yarı mamüller	11.846.202	4.473.133
Mamüller	3.539.812	4.195.774
Diğer stoklar (*)	10.694.549	10.525.085
	36.068.228	35.377.202

(*) 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla diğer stokların 8.166.544 TL'lik (31 Aralık 2015: 7.962.368 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 846.980 TL'lik (31 Aralık 2015: 859.357) kısmı elektrik malzemelerini, 294.388 TL'lik (31 Aralık 2015: 522.067 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 353.490 TL'lik (31 Aralık 2015: 385.091 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 1.033.147 TL'lik (31 Aralık 2015: 796.202 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

7. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 2.186.782 TL'dir (31 Aralık 2015: 9.341.349 TL).

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı yoktur. (31 Aralık 2015: 457.074 TL).

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılığı	288.039	293.039
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	1.049.161	836.661
Diğer	914.216	12.319
	2.251.416	1.142.019

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

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

b) Koşullu varlık ve yükümlülükler

Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Doğuş İnşaat ve Tic.A.Ş.	3.000.000	3.000.000
2M Enerji Top.Elk.Tic.A.Ş.	4.000.000	2.000.000
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	1.482.984	1.482.984
Diğer	180.303	180.303
	8.663.287	6.663.287

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	8.663.287	6.663.287
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	8.663.287	6.663.287

9. Satışlar ve satışların maliyeti

a) Satışlar

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Yurt içi satışlar	45.832.615	42.960.212
Çimento	43.658.564	42.795.048
Klinker	2.174.051	-
Uçucu Kül	-	165.164
Yurt dışı satışlar	5.472.950	2.461.876
Çimento	5.220.106	2.461.876
Uçucu Kül	252.844	-
Satış iskontoları (-)	(1.651.686)	(665.211)
Net satışlar	49.653.879	44.756.877

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Satışlar ve satışların maliyeti

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Genel üretim giderleri	(28.051.768)	(24.226.796)
İlk madde ve malzeme giderleri	(4.801.807)	(3.212.775)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(2.622.967)	(2.507.070)
Genel üretim personel giderleri	(3.055.769)	(2.860.583)
Satışların sevk giderleri	(2.354.502)	(1.381.143)
Yarı mamül stoklarındaki değişim	7.373.069	1.031.131
Bitmiş mamül stoklarındaki değişim	(655.962)	677.589
Personel giderleri	(347.726)	(297.773)
Ticari mamul maliyeti	(78.121)	(222.776)
Satışların maliyeti	(34.595.553)	(33.000.196)

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	3.033.678	15.158.123
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(5.064)	(11.428.774)
	3.028.614	3.729.349

Kurumlar vergisi

Grup, 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 yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Mart 2016 ara hesap döneminde uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2015: %20). Romanya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı, üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %16 olarak hesaplanmaktadır(2015: %16).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir (2015: %20).

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. (Romanya: 7 yıl) 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.

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla

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

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

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 tarihini itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2015: %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 2016	31 Aralık 2015
Maddi varlıkların amortisman/ diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	716.313	1.141.047
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.641.663)	(1.573.357)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(308.776)	(299.627)
Kullanılmayan izin karşılığı	(83.480)	(60.070)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	1.792.860	948.527
Kıdem teşvik karşılığı	(540.472)	(444.612)
Diğer	(97.985)	(362.278)
	(163.203)	(650.370)

31 Mart 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) hareketleri:	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
1 Ocak	(650.370)	1.830.965
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	487.165	(340.384)
Diğer kapsamlı gelirler ertelenmiş vergi geliri	-	-
31 Mart	(163.203)	1.490.581

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	17.120.382	6.845.820
Gelir vergisi oranı	%20	%20
Vergi etkisi:	3.424.076	1.369.164
- temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirler	-	-
- kanunen kabul edilmeyen giderler	98.937	46.544
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı zamanlama etkisi	70.230	342.927
-öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	(198.332)	102.272
- diğer düzeltmelerin etkisi	125.932	247.924
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	3.520.843	2.108.831

11. Pay başına kazanç

Pay başına kar, net karın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Pay başına kazanç	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (*) (tam değeri)	12.358.641.073	12.358.641.073
Net dönem karı	13.599.539	4.736.989
Pay başına kazanç		
- Yüz adet adi hisse senedi başına (TL)	0,11	0,04

12. İlişkili taraf açıklamaları

Grup ile Grup'un 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 0-5 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 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	716.690	843.540
Emeklilik ve diğer faydalar	8.698	8.328
	725.388	851.868

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

31 Mart 2016 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 2016					
	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. (*)	9.836.131	-	-	-	-	
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Ordu Yardımlaşma Kurumu	-	-	-	1.967	-	
Omsan Lojistik A.Ş. (**)	-	-	-	201.327	-	
Omsan Denizcilik A.Ş. (**)	-	-	-	1.616.577	-	
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (**)	-	-	-	937.887	-	
Renault Mais A.Ş. (**)	1.572	-	-	-	-	
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (**)	-	-	-	193.124	-	
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (**)	-	-	-	22.548	-	
Adana Çimento San.ve Tic.A.Ş. (**)	-	-	-	951	-	
Aslan Çimento A.Ş. (**)	3.934.565	-	-	-	-	
Bolu Çimento San .ve Tic. A.Ş.	-	-	-	218.603	-	
Ortaklara Borçlar (Temettü) (***)	-	-	-	-	54.941.495	
	13.772.268	-	-	3.192.984	54.941.495	

(*) Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

(**) Hissedarın Bağlı Ortaklığı

(***) Hissedar

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

31 Mart 2016 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 2015					
	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. (*)	9.445.985	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Omsan Denizcilik A.Ş. (**)	-	-	-	-	1.331.218	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (**)	-	-	-	-	564.676	-
Renault Mais A.Ş. (**)	2.024	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (**)	-	-	-	-	163.698	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (**)	-	-	-	-	119.429	-
Adana Çimento San.ve Tic.A.Ş. (**)	1.684	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (**)	3.276.083	-	-	-	-	-
Bolu Çimento (**)	-	-	-	-	88.005	-
	12.725.776	-	-	-	2.267.026	-

(*) Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

(**) Hissedarın Bağlı Ortaklığı

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

31 Mart 2016 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 Mart 2016				
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler					
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	21.052	5.970.193	15.866	12.246	178.390
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	2.105.390	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (2)	170.616	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (3)	1.139.666	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	1.039	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (4)	494.143	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (5)	485.990	-	-	-	-
Bolu Çimento San. Ve Tic. A.Ş. (6)	185.257	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş.	20.418	3.337.347	-	-	-
ORF Kiralama	1.359	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	19.000	-	-	-	-
	4.643.930	9.307.540	15.866	12.246	178.390

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır. Oyak Beton A.Ş.'den olan diğer gelirler kira gelirlerinden oluşmaktadır.
- (2) Omsan Denizcilik A.Ş.'ve Omsan Lojistik A.Ş.'den olan alımlar nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (3) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (4) Oyak Savunma'dan olan alımlar işyeri güvenlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (5) Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.den olan alımlar konaklama, ulaşım, inşaat, temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (6) Bolu Çimento San. Ve Tic.A.Ş.'den olan alımlar öğütülmüş cüruf alımlarından oluşmaktadır.
- (7) Aslan Çimento A.Ş. ye olan satışlar klinker ve çimento satışlarından oluşmaktadır.

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

31 Mart 2016 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 Mart 2015				
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler					
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	34.995	4.734.108	14.808	276.806	168.687
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	1.888.139	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.(2)	8.424	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (3)	469.555	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	600	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(4)	351.615	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(5)	465.556	-	-	-	-
Adana Çimento San. A.Ş.	750	-	-	-	-
ORF Kiralama	1.181	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	19.000	-	-	-	-
	3.239.815	4.734.108	14.808	276.806	168.687

- (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) Omsan Denizcilik A.Ş.'ve Omsan Lojistik A.Ş.'den olan alımlar nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
(3) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
(4) Oyak Savunma'dan Alınan işyeri güvenlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
(5) Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.den alınan konaklama, ulaşım, inşaat, temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.

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

31 Mart 2016 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 finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	579.590	204.556	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	836.637	295.277	-
3. Diğer	96.243	-	30.000
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.512.470	499.833	30.000
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.512.470	499.833	30.000
10. Ticari borçlar	1.614.038	569.647	-
11. Finansal yükümlülükler	567	200	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.614.605	569.847	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.614.605	569.847	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(102.135)	(70.014)	(30.000)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(102.135)	(70.014)	(30.000)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	5.472.950	1.870.582	-
24. İthalat	779.098	182.120	74.401

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

31 Mart 2016 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 Aralık 2015		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	850.790	292.609	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	13.496.856	4.641.923	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	14.347.646	4.934.532	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	14.347.646	4.934.532	-
10. Ticari borçlar	1.017.085	349.802	-
11. Finansal yükümlülükler	582	200	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.017.667	350.002	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.017.667	350.002	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	1.017.667	350.002	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	13.329.979	4.584.530	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	19.387.798	7.014.518	-
24. İthalat	17.890.598	6.286.424	749.960

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

31 Mart 2016 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 2016 ve 31 Aralık 2015 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 2016	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)	(19.838)	19.838
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(19.838)	19.838
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	9.624	(9.624)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	9.624	(9.624)
Toplam (3+6)	(10.214)	10.214

31 Aralık 2015	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)	1.332.998	(1.332.998)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.332.998	(1.332.998)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
Toplam (3+6)	1.332.998	(1.332.998)

14. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.

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

Yoktur.