

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

31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARI İLE
SPK'NIN SERİ: XI NO: 29 SAYILI
TEBLİĞİNE GÖRE HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

1 OCAK – 31 ARALIK 2008 HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARLA İLGİLİ BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

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

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) ve Bağlı Ortaklığı'nın (hep birlikte “Grup”) 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide gelir tablosunu, konsolide öz sermaye değişim tablosunu ve konsolide nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiştir.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

Grup yönetimi konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, konsolide finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, konsolide finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, konsolide finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Grup'un iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Grup yönetimi tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Grup yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2008 tarihi itibariyle konsolide finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları (Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Ankara, 6 Mart 2009

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

Erdem Selçuk
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE BİLANÇO	1-2
KONSOLİDE GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU.....	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7-75
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-25
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	26
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	26-27
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	28-29
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	31
NOT 9 STOKLAR	31
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	32-34
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34-35
NOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	36
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR.....	37-38
NOT 15 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	38-39
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR	39-41
NOT 17 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	41-42
NOT 18 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	42-43
NOT 19 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	44
NOT 20 FİNANSAL GELİRLER	45
NOT 21 FİNANSAL GİDERLER.....	45
NOT 22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	46-50
NOT 23 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	51
NOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	51-55
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	56-65
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR	66-67
NOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	67
NOT 28 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	67-75

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE BİLANÇO**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2008	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2007
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		145.353.936	181.875.612
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	78.667.512	109.319.364
Finansal Yatırımlar	5	6.029.738	7.989.151
Ticari Alacaklar	7	26.276.536	39.311.822
Diğer Alacaklar	8	154.314	398.518
Stoklar	9	25.407.033	20.423.251
Diğer Dönen Varlıklar	15	8.818.803	4.433.506
Cari Olmayan / Duran Varlıklar		162.954.519	148.274.635
Diğer Alacaklar	8	9.845	9.836
Finansal Yatırımlar	5	8.489.878	4.489.805
Maddi Duran Varlıklar	10	149.699.601	143.685.579
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	593.212	67.478
Diğer Duran Varlıklar	15	4.161.983	21.937
TOPLAM VARLIKLAR		308.308.455	330.150.247

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE BİLANÇO**

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2008	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2007
	Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		26.616.905	36.837.302
Finansal Borçlar	6	11.302.537	11.331.360
Ticari Borçlar	7	10.737.800	4.446.290
Diğer Borçlar	8	1.137.166	933.654
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	2.380.218	19.397.639
Borç Karşılıkları	13	630.393	131.710
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	221.192	210.133
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	207.599	386.516
Uzun Vadeli Yükümlülükler		22.918.759	27.072.005
Finansal Borçlar	6	9.857.581	11.812.736
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	1.861.859	1.517.597
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	11.199.319	13.741.672
ÖZKAYNAKLAR		258.772.791	266.240.940
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		258.772.791	266.240.940
Ödenmiş Sermaye	16	95.151.117	95.151.117
Sermaye Düzeltmesi Farkları	16	31.040.805	31.040.805
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.063.984	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	41.756.592	25.617.573
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı		23.278.912	26.542.420
Net Dönem Karı/Zararı		66.481.381	87.889.025
Azınlık Payları		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		308.308.455	330.150.247

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008
TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2008	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2007
Satış Gelirleri	17	197.410.067	200.131.789
Satışların Maliyeti (-)	17	(108.923.351)	(88.369.848)
BRÜT KAR/ZARAR		88.486.716	111.761.941
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(8.430.178)	(5.958.541)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(10.630.585)	(9.891.994)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(79.796)	-
Diğer Faaliyet Gelirleri	19	1.880.410	1.491.201
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	19	(1.156.140)	(552.196)
FAALİYET KARI/ZARARI		70.070.427	96.850.411
Finansal gelirler	20	26.225.878	21.537.994
Finansal giderler (-)	21	(13.270.174)	(3.613.570)
VERGİ ÖNCESİ KAR / ZARAR		83.026.131	114.774.835
Vergi gelir/gideri		(16.544.750)	(26.885.810)
Dönem vergi gelir/gideri	22	(19.087.103)	(30.285.749)
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	22	2.542.353	3.399.939
DÖNEM KARI/ZARARI		66.481.381	87.889.025
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları		-	-
Ana Ortaklık Payları		66.481.381	87.889.025
		66.481.381	87.889.025
Hisse başına kazanç			
- yüz adet adi hisse senedi başına (TL)	23	0,70	0,92

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİNDE
SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltilmesi Farkları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karı / (Zararı)	Toplam
1 Ocak 2007 itibariyle bakiye		95.151.117	31.040.805	-	8.930.046	120.702.594	255.824.562
Dönem karı		-	-	-	-	87.889.025	87.889.025
Dönem içerisindeki toplam gelir ve gider		-	-	-	-	87.889.025	87.889.025
Transferler		-	-	-	16.687.527	(16.687.527)	-
Ödenen temettüler		-	-	-	-	(77.472.647)	(77.472.647)
31 Aralık 2007 itibariyle bakiye	16	<u>95.151.117</u>	<u>31.040.805</u>	<u>-</u>	<u>25.617.573</u>	<u>114.431.445</u>	<u>266.240.940</u>
1 Ocak 2008 itibariyle bakiye		95.151.117	31.040.805	-	25.617.573	114.431.445	266.240.940
Yurtdışı faaliyetlerin çevriminden kaynaklanan kur farkları		-	-	1.063.984	-	-	1.063.984
Doğrudan özkaynağa kaydedilen net gelir / (gider)		-	-	1.063.984	-	-	1.063.984
Dönem karı		-	-	-	-	66.481.381	66.481.381
Dönem içerisindeki toplam gelir ve gider		-	-	1.063.984	-	66.481.381	67.545.365
Unye CEM SRL'nin konsolidasyona dahil edilmesi		-	-	-	-	(9.163)	(9.163)
Transferler		-	-	-	16.139.019	(16.139.019)	-
Ödenen temettüler		-	-	-	-	(75.004.351)	(75.004.351)
31 Aralık 2008 itibariyle bakiye	16	<u>95.151.117</u>	<u>31.040.805</u>	<u>1.063.984</u>	<u>41.756.592</u>	<u>89.760.293</u>	<u>258.772.791</u>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

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

İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları	Dipnot Referansları	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2008	Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2007
Dönem karı		66.481.381	87.889.025
- Gelir vergisi gideri	22	16.544.750	26.885.810
- Finansal giderler	21	1.791.832	1.548.218
- Finansal gelir	20	(13.883.897)	(15.135.531)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan (kazanç)	19	(10.290)	(26.418)
- Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç) / kayıp	20-21	4.269.947	(524.484)
- İştirak karlarından elde edilen paylar	20	(1.975.634)	(1.110.835)
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları	10-11	11.805.116	11.920.329
- Enerji iadeleri gelir tahakkuku		(5.927.316)	(4.359.827)
- Kredi kur farkı (geliri) / gideri	21	4.156.432	(2.100.180)
- Kıdem tazminatı karşılığı gideri	14	344.262	394.339
- Kullanılmayan izin karşılığı gideri / (geliri)	14	(7.150)	127.974
- Dava karşılığı gideri	13	498.683	67.016
		<hr/>	<hr/>
		84.088.116	105.575.436
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış	7	13.035.286	(11.692.226)
Stoklardaki (artış) / azalış	9	(4.983.782)	(4.059.593)
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki (artış) / azalış		1.786.214	2.314.401
Ticari borçlardaki artış / (azalış)	7	6.291.510	(446.244)
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki artış / (azalış)		2.585	(523.710)
		<hr/>	<hr/>
		100.219.929	91.168.064
Ödenen gelir vergisi	22	(36.104.524)	(30.555.392)
Ödenen faizler		(1.766.436)	(1.725.049)
Ödenen kıdem tazminatı	14	-	(235.978)
		<hr/>	<hr/>
Faaliyetlerden elde edilen nakit		62.348.969	58.651.645

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİNDE
SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU**

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

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları	Dipnot Referansları	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2008	Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2007
Maddi duran varlıklar için verilen sipariş avanslarındaki azalış /(artış)	15	(4.140.046)	2.296.866
Finansal varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı		(2.310.534)	(5.754.667)
Alınan faizler	20	13.883.897	15.135.531
İştiraklerden alınan temettüleri		798.587	27.943
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	10	(18.255.355)	(15.577.678)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		10.610	51.723
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	11	(89.835)	(33.948)
Satılmaya hazır finansal varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı		(2.823.027)	(262.387)
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		(12.925.703)	(4.116.617)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Alınan krediler		23.466.119	8.917.073
Kredi geri ödemeleri		(29.631.925)	(15.114.180)
Ödenen temettüleri		(74.973.296)	(77.426.588)
Yurtdışı faaliyetlerin çevriminden kaynaklanan kur farkları		1.063.984	-
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) net nakit		(80.075.118)	(83.623.695)
Nakit ve nakit benzerlerindeki (azalış)	4	(30.651.852)	(29.088.667)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	109.319.364	138.408.031
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		78.667.512	109.319.364

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"), 1969 yılında Ünye'de kurulmuş ve üretim faaliyetlerine başlamıştır.

Şirket merkezi, Devlet Sahil Yolu Cevzidere Mevkii, Ünye/Ordu'dadır.

Şirketin bağlı ortaklığının 31 Aralık 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihi itibariyle detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	31 Aralık 2008 Sermayedeki pay oranı %	31 Aralık 2008 Oy kullanma hakkı oranı %	31 Aralık 2007 Sermayedeki pay oranı %	31 Aralık 2007 Oy kullanma hakkı oranı %	Ana Faaliyeti
Ünye CEM SRL	Romanya	100	100	100	100	Çimento satışı

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

Ünye CEM SRL, 31 Aralık 2007 tarihi itibariyle yatırımları tamamlanmayıp, faaliyete geçmediğinden konsolide edilmemiş olup, 31 Aralık 2008 tarihi itibariyle yatırımları sürmekle birlikte çimento alım satımı konusunda kısmi olarak faaliyete başlamış olduğundan ekli mali tablolarda konsolide edilmiştir.

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

Grup'un 31 Aralık 2008 tarihi itibariyle personel sayısı 231'dir (31 Aralık 2007: 228).

Şirket'in satılmaya hazır finansal varlıkları aşağıdaki şekildedir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı		31 Aralık 2008 Oy kullanım gücü	31 Aralık 2007 Oy kullanım gücü	Ana faaliyetleri
		31 Aralık 2008	31 Aralık 2007			
Oyak Beton San. ve Tic. A.Ş.	Ankara	12,05%	11,05%	12,05%	11,05%	Hazır Beton İmalatı ve Satışı

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2007: 300.000.000 TL).

Ödenen temettü:

28 Mart 2008 tarihinde yapılan olağan genel kurul sonucu Şirket, 2007 yılı karına ait toplam 75.004.351 TL tutarında temettü dağıtmaya karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydileşmiş payların temettü alacakları 3 Nisan 2008 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Mart 2009 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

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

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (devamı)

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Şirket, Seri: XI No: 29 sayılı Tebliğ'e uyumlu olarak finansal tablolarını 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere uygulamıştır. Grup'un 31 Aralık 2006 ve 31 Aralık 2007 tarihli kapanış finansal tablolarında Seri: XI No:29 sayılı tebliğ uyarınca yapılan sınıflamaların detayı Not 28'de verilmiştir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

2008 tarihinde yürürlüğe giren ancak Grup'un operasyonları ile ilgili olmadığından uygulanmayan veya uygulaması tercih edilmeyen standartlar, değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

• UFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRYK 13, "Müşteri Bağlılık Programları"	1 Temmuz 2008 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRYK 15, "Gayrimenkul Şirketlerinde İnşaat Sözleşmeleri"	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRYK 16, "Yurtdışındaki İşletme ile İlgili Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması"	1 Kasım 2008 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRYK 17, "Gayri-nakdi Varlıkların Ortaklara Dağıtımı"	1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRYK 18, "Varlıkların Müşterilerden Devir Alınması"	1 Temmuz 2009 tarihinden sonra gerçekleşen işlemler için geçerlidir.
• UFRS 2, "Hisse Bazlı Ödemeler" Hakediş Koşulları ve İptallerine İlişkin Değişiklik	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
• UFRS 1, "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanması" UFRS'lerin İlk Kez Uygulanmasında Yatırım Maliyetlerine İlişkin Değişiklik	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

<ul style="list-style-type: none">• UFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”• UMS 27, “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar”• UMS 28, “İştiraklerdeki Yatırımlar”• UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” Satın Alma Yönteminin Uygulanması Hakkında Kapsamlı Değişiklik	1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none">• UMS 23, “(Revize) Borçlanma Maliyetleri” Doğrudan Giderleştirmeyi Engelleyen Kapsamlı Değişiklikler	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none">• UMS 27, “Konsolide ve Solo Mali Tablolar” UFRS’lerin İlk Kez Uygulanmasında Yatırım Maliyetlerine İlişkin Değişiklik	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none">• UMS 1, “Mali Tabloların Sunumu”• UMS 32, “Finansal Araçlar: Sunum” Geri Satın Alma Opsiyonlu Finansal Araçlar ve Nakde Çevrilmelerinde Doğacak Yükümlülüklerin Açıklanması Hakkında Değişiklik	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none">• UMS 1, “Mali Tabloların Sunumu” Doğrudan Öz kaynağa Kaydedilen Net Gelir Tablosu Gerekliliğine İlişkin Kapsamlı Değişiklikler	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
<ul style="list-style-type: none">• UMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Riskten Korunmaya Konu Olabilecek Kalemlere İlgili Değişiklikler	1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

Grup yöneticileri, yukarıdaki standart ve yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını düşünmektedir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

Malların satışı:

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

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

Temettü ve faiz geliri:

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

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, kar dağıtım kararının açıklanmasını takiben hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Enerji teşvik geliri:

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

Stoklar

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

Kiralama - kiralayan durumunda Grup

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

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama - kiracı durumunda Grup

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

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

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

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5-15 yıl) amortisman tabii tutulur.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Varlıklar (devamı)

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

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

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

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

Etkin faiz yöntemi

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Krediler ve alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

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

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

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

Hisse Başına Kazanç

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

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatları

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akım Tablosu

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

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

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

Sermaye ve Temettüleri

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Endüstriyel Bölüm:

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

Coğrafi Bölüm:

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
Türkiye	114.469.744	146.967.523
Avrupa - Asya	79.044.461	48.392.235
	<u>193.514.205</u>	<u>195.359.758</u>

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
Kasa	36.315	7.047
Bankadaki nakit	78.583.766	108.964.992
Vadesiz mevduatlar	708.864	953.557
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	77.874.902	108.011.435
Diğer hazır varlıklar	47.431	347.325
	<u>78.667.512</u>	<u>109.319.364</u>

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>		
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	6.029.738	7.989.151
	<u>6.029.738</u>	<u>7.989.151</u>
<u>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</u>		
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	8.489.878	4.489.805
	<u>8.489.878</u>	<u>4.489.805</u>

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

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

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	6.029.738	7.989.151
	<u>6.029.738</u>	<u>7.989.151</u>

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Cinsi	Hisse Oranı %	31 Aralık 2008	Hisse Oranı %	31 Aralık 2007
<u>Borsada işlem görmeyen</u>				
Oyak Beton San. ve Tic. A.Ş. (*)	12,05	8.489.878	11,05	4.227.418
Unye CEM SRL (**)	-	-	100,00	262.387
		<u>8.489.878</u>		<u>4.489.805</u>

(*) Oyak Beton San. ve Tic. A.Ş.'nin bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından 2008 yılında yapılan değerlendirme çalışmasındaki Şirket değerinden yola çıkılarak yapılan karşılaştırma sonucunda Grup'un %12,05 nispetinde sahibi bulunduğu hisse senetlerine ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü ortaya çıkmamıştır.

(**) Unye CEM SRL, 31 Aralık 2007 tarihi itibarıyla yatırımları tamamlanmayıp, faaliyete geçmediğinden konsolide edilmemiş olup, 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla yatırımları sürmekle birlikte çimento alım satımı konusunda kısmi olarak faaliyete başlamış olduğundan ekli finansal tablolarda konsolide edilmiştir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLAR

<u>Finansal Borçlar</u>	<u>31 Aralık 2008</u>	<u>31 Aralık 2007</u>
Banka Kredileri	21.160.118	23.144.096
	<u>21.160.118</u>	<u>23.144.096</u>

Banka Kredileri:

<u>Para birimi</u>	<u>Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı</u>	<u>31 Aralık 2008</u>	
		<u>Kısa vadeli</u>	<u>Uzun vadeli</u>
TL	% 15,71	6.316.080	-
AVRO	% 5,76	4.986.457	9.857.581
		<u>11.302.537</u>	<u>9.857.581</u>

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka Kredileri (devamı):

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
1 yıl içerisinde ödenecek	11.302.537	11.331.360
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	4.929.406	3.937.907
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	4.928.175	3.937.907
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	3.936.922
	<u>21.160.118</u>	<u>23.144.096</u>

Aşağıda, Grup'un önemli banka kredileri özetlenmektedir:

- a) 6.933.874 Avro tutarındaki kredi (31 Aralık 2007: 9.220.420 Avro) 18 Mayıs 2000 tarihinde kullanılmıştır. Kredi geri ödemeleri 30 Haziran 2002 tarihinde başlamış olup vade sonu olan 28 Aralık 2011 tarihine kadar devam edecektir. Kredinin ortalama etkin faiz oranı 31 Aralık 2008 tarihi itibari ile %5,76'dır. (31 Aralık 2007: % 5,76). Kredi, 8.058.524 Avro tutarındaki teminat mektubu ile güvence altına alınmıştır.
- b) 6.147.878 TL tutarındaki krediler (31 Aralık 2007: 3.082.947 TL) vadesi 120 günü (2007: < 180 gün) aşmayan sabit faizli ihracat taahhütlü kredilerden oluşmaktadır. Kredilerin ortalama yıllık efektif faiz oranı % 16.14'dür (31 Aralık 2007: %14,79).
- c) 31 Aralık 2007 tarihi itibari ile 2.420.760 Euro tutarındaki kredi (2006 : 4.923.473 Euro) 22 Ekim 1999 tarihinde kullanılmıştır. Kredi geri ödemeleri 29 Mart 2002 tarihinde başlamış olup vade sonu 26 Eylül 2008 'dir. 31 Aralık 2007 tarihi itibari ile kredinin ortalama etkin faiz oranı %7,42'dir.
- d) 168.202 TL tutarındaki kredi (31 Aralık 2007: 152.403 TL) 30 Aralık 2008 tarihinde kullanılmıştır. Kredi teminatsızdır ve 2 Ocak 2008 tarihinde ödenmiştir.

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar - net	21.931.293	22.729.040
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (bkz Not 24)	4.561.808	16.799.277
Diğer ticari alacaklar	-	70
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(216.565)	(216.565)
	26.276.536	39.311.822

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

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

b) Ticari Borçlar:

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

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar- net	9.222.692	3.788.417
İlişkili taraflara ticari borçlar (bkz Not 24)	840.050	230.861
Diğer ticari borçlar	675.058	427.012
	10.737.800	4.446.290

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

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

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	95.173	123.875
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (bkz Not 24)	14.237	198.877
Personelden alacaklar	44.904	75.766
	<u>154.314</u>	<u>398.518</u>
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	9.845	9.836
	<u>9.845</u>	<u>9.836</u>

b) Diğer Borçlar

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	487.556	289.994
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	268.779	232.839
Alınan depozito ve teminatlar	159.625	185.261
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (bkz Not 24)	96.954	206.020
Diğer çeşitli borçlar	124.252	19.540
	<u>1.137.166</u>	<u>933.654</u>

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

9. STOKLAR

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
İlk madde ve malzeme	10.435.348	6.203.685
Yarı mamüller	5.422.674	3.866.809
Mamüller	2.839.095	1.296.256
Ticari mallar	34.238	16.371
Diğer stoklar (*)	6.675.678	9.040.130
	<u>25.407.033</u>	<u>20.423.251</u>

(*) 31 Aralık 2008 tarihi itibari ile diğer stokların 5.312.068 TL'lik (31 Aralık 2007: 6.116.068 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 631.341 TL'lik (31 Aralık 2007: 623.628 TL) kısmı elektrik malzemelerini, 20.980 TL'lik (31 Aralık 2007: 1.475.432 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 209.168 TL'lik (31 Aralık 2007: 237.924 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 502.121 TL'lik (31 Aralık 2007: 587.078 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

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

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2007 itibariyle açılış bakiyesi	7.620.126	15.698.404	43.214.810	238.529.791	2.372.045	4.725.384	22.923.405	5.335.114	340.419.079
Alımlar	-	18.857	46.417	1.115.477	199.068	288.345	-	13.909.514	15.577.678
Çıkışlar	-	-	-	-	(30.986)	-	-	-	(30.986)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	2.214.231	16.618.195	-	-	-	(18.832.426)	-
31 Aralık 2007 itibariyle kapanış bakiyesi	7.620.126	15.717.261	45.475.458	256.263.463	2.540.127	5.013.729	22.923.405	412.202	355.965.771
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2007 itibariyle açılış bakiyesi	-	(5.865.195)	(21.282.043)	(158.157.907)	(1.623.210)	(4.201.468)	(9.279.768)	-	(200.409.591)
Dönem gideri	-	(704.917)	(1.274.519)	(9.100.450)	(237.394)	(238.760)	(320.242)	-	(11.876.282)
Çıkışlar	-	-	-	-	5.681	-	-	-	5.681
31 Aralık 2007 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(6.570.112)	(22.556.562)	(167.258.357)	(1.854.923)	(4.440.228)	(9.600.010)	-	(212.280.192)
31 Aralık 2007 itibariyle net defter değeri	7.620.126	9.147.149	22.918.896	89.005.106	685.204	573.501	13.323.395	412.202	143.685.579

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömrü

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20 yıl
Binalar	25-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	5-20 yıl
Taşıtlar	5-10 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Özel maliyetler	20-50 yıl

Amortisman giderlerinin 9.095.707 TL'si (31 Aralık 2007: 9.235.126 TL) satılan malın maliyetine, 424.767 TL'si (31 Aralık 2007: 783.478 TL) pazarlama ve satış giderlerine, 1.338.970 TL'si (31 Aralık 2007: 1.659.310 TL) genel yönetim giderlerine, 79.447 TL'si (31 Aralık 2007: 0 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 814.362 TL'si (31 Aralık 2007: 198.368 TL) stoklara dahil edilmiştir.

31 Aralık 2008 itibariyle maddi varlıklar yangın ve deprem risklerine karşı 224.109.229 TL (31 Aralık 2007: 204.015.719 TL) tutarında teminat karşılığı sigortalanmıştır.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2007 itibariyle açılış bakiyesi	165.486	165.486
Alımlar	<u>33.948</u>	<u>33.948</u>
31 Aralık 2007 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>199.434</u>	<u>199.434</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2007 itibariyle açılış bakiyesi	(87.909)	(87.909)
Dönem gideri	<u>(44.047)</u>	<u>(44.047)</u>
31 Aralık 2007 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>(131.956)</u>	<u>(131.956)</u>
31 Aralık 2007 itibariyle net defter değeri	<u>67.478</u>	<u>67.478</u>

İtfa paylarının 40.182 TL'si (31Aralık 2007: 34.252 TL) satılan malın maliyetine, 1.867 TL'si (31 Aralık 2007: 2.906 TL) pazarlama ve satış maliyetine, 5.884 TL'si (31Aralık 2007: 6.154 TL) genel yönetim giderlerine, 349 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine (31 Aralık 2007: 0 TL) ve 3.580 TL'si (31 Aralık 2007: 735 TL) stoklara dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür

Aktifleştirilen geliştirme giderleri	5 yıl
Haklar	3-15 yıl

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

Yukarıda bahsedilen yasa kapsamındaki elektrik teşviğine ilişkin uygulama 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla sona ermiş olup söz konusu uygulamanın geçerlilik süresi bilanço tarihi itibarıyla 2009 yılı sonuna kadar uzatılmıştır.

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Dava karşılığı	630.393	131.710
	<u>630.393</u>	<u>131.710</u>
	Dava karşılığı	Toplam
1 Ocak itibarıyla	131.710	131.710
İlave karşılık	520.683	520.683
Konusu kalmayan karşılık	<u>(22.000)</u>	<u>(22.000)</u>
31 Aralık 2008 itibarıyla	<u>630.393</u>	<u>630.393</u>

31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 856.200 TL (31 Aralık 2007: 362.200 TL) olup, söz konusu davaların 630.393 TL tutarındaki kısmına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2007: 131.710 TL). Yönetimin kanaati, alınan hukuki görüş çerçevesinde, söz konusu davaların, 31 Aralık 2008 itibarıyla ayrılan karşılık tutarı dışında önemli bir nakit çıkışına yol açmayacağı yönündedir.

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

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	768.000	768.000
KFW	17.251.690	21.268.053
Diğer	<u>267.563</u>	<u>46.563</u>
	<u>18.287.253</u>	<u>22.082.616</u>

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Kısa Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
Personele ödenecek ücretler	35.563	17.354
Kullanılmayan izin karşılığı	185.629	192.779
	<u>221.192</u>	<u>210.133</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 2.173,19 TL (2007: 2.030,19 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %5,40 enflasyon ve %12,00 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %6,26 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2007: %5,71). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olan 2.260,05 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.517.597	1.359.236
Hizmet maliyeti	343.657	316.668
Faiz maliyeti	86.957	77.671
Ödenen kıdem tazminatları	-	(235.978)
Aktüeryal (kazanç)	(86.352)	-
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>1.861.859</u>	<u>1.517.597</u>

15. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Gelecek aylara ait giderler	67.043	37.156
Enerji teşvik tahakkukları	5.927.316	4.359.827
Stoklar için verilen sipariş avansları	122.378	31.911
İş avansları	-	3.442
Personel avansları	2.450	1.170
Devreden KDV	2.675.790	-
Diğer çeşitli dönen varlıklar	23.826	-
	<u>8.818.803</u>	<u>4.433.506</u>
	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>		
Maddi duran varlık alımı için verilen sipariş avansları (*)	4.161.983	21.937
	<u>4.161.983</u>	<u>21.937</u>

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

<u>Dİğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	<u>31 Aralık 2008</u>	<u>31 Aralık 2007</u>
Ciro prim karşılığı	-	3.312
Alınan sipariş avansları	37.194	298.096
Dİğer çeşitli borç ve yükümlülükler	170.405	85.108
	<u>207.599</u>	<u>386.516</u>

16. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla sermayesi 9.515 milyon adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2007: 9.515 milyon hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2007: hisse başına 0,01 TL).

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
Yasal Yedekler	28.970.175	17.388.325
Statü Yedekleri	12.786.417	8.229.248
	<u>41.756.592</u>	<u>25.617.573</u>

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

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

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

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

c) Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Grup'un zarar mahsubu sonrası 23.278.912 TL tutarındaki geçmiş yıl karları, 31 Aralık 2008 tarihli bilançosunda birikmiş karlar içerisinde sınıflanmıştır (31 Aralık 2007: 26.542.420 TL).

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla net dönem karı 66.481.381 TL (31 Aralık 2007: 87.889.025 TL)'dir.

Bununla birlikte Şirket ve bağlı ortaklığının yasal kayıtlara uygun olarak hazırlanan 31 Aralık 2008 tarihli finansal tablolarında zarar mahsubu sonrası birikmiş zararları 9.163 TL (31 Aralık 2007: 0 TL), net dönem karı ise 76.875.547 TL'dir (31 Aralık 2007: 91.134.208 TL).

17. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
Yurt içi satışlar	114.469.744	146.967.523
Çimento	110.155.826	131.190.729
Klinker	4.313.918	15.776.794
Yurt dışı satışlar	79.044.461	48.392.235
Çimento	63.388.059	29.276.309
Klinker	15.656.402	19.115.926
Diğer gelirler	7.422.967	6.040.476
Satış iskontoları (-)	(3.527.105)	(1.268.445)
	<u>197.410.067</u>	<u>200.131.789</u>

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

b) Satışların maliyeti	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
İlk madde ve malzeme giderleri	(16.623.665)	(14.440.811)
Personel giderleri	(976.415)	(839.162)
Genel üretim giderleri	(77.954.823)	(59.942.273)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(9.135.889)	(9.269.378)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.555.865	858.318
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	1.542.839	(104.883)
Satışların sevk gideri	(7.331.263)	(4.631.659)
Satışların maliyeti	<u>(108.923.351)</u>	<u>(88.369.848)</u>

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(79.796)	-
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(8.430.178)	(5.958.541)
Genel yönetim giderleri (-)	<u>(10.630.585)</u>	<u>(9.891.994)</u>
	<u>(19.140.559)</u>	<u>(15.850.535)</u>

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı		
Amortisman giderleri	(79.796)	-
	<u>(79.796)</u>	<u>-</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı		
Personel giderleri	(498.829)	(456.453)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(426.634)	(786.384)
Kağıt torba giderleri	(5.734.524)	(3.454.186)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.396.197)	(933.361)
Diğer	(373.994)	(328.157)
	<u>(8.430.178)</u>	<u>(5.958.541)</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
Genel Yönetim Giderleri Detayı		
Personel giderleri	(4.405.960)	(4.189.522)
Amortisman giderleri	(1.344.854)	(1.665.464)
Kira giderleri	(744.964)	(169.855)
İletişim ve haberleşme giderleri	(95.339)	(94.991)
Elektrik giderleri	(182.930)	(166.582)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(946.915)	(856.083)
Güvenlik hizmetleri	(718.258)	(680.705)
Sigorta giderleri	(420.395)	(470.214)
Vergi, resim ve harçlar	(267.346)	(221.128)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	(428.051)	(167.678)
Diğer	(1.075.573)	(1.209.772)
	<u>(10.630.585)</u>	<u>(9.891.994)</u>

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
Sabit kıymet satış geliri	10.290	26.418
Kira gelirleri	55.257	50.200
Hurda satış karları	341.270	109.660
Komisyon gelirleri	57.414	66.740
Tazminat ve ceza gelirleri	632.271	688.044
Teşvik gelirleri	214.401	104.286
Diğer gelirler	569.507	445.853
	<u>1.880.410</u>	<u>1.491.201</u>

31 Aralık 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
Komisyon giderleri (-)	(200.110)	(411.584)
Tazminat ve ceza giderleri (-)	(144.198)	(31.576)
Karşılık giderleri (-)	(498.683)	(67.016)
Diğer giderler (-)	(313.149)	(42.020)
	<u>(1.156.140)</u>	<u>(552.196)</u>

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
Faiz geliri:		
Banka mevduatı	13.883.897	15.135.531
Vadeli satışlardan elde edilen faiz gelirleri- net	4.917.053	4.213.752
Temettü geliri	1.975.634	1.110.835
Menkul kıymet değerlendirme karı	-	524.484
Kur farkı geliri	5.449.294	553.392
	<u>26.225.878</u>	<u>21.537.994</u>

21. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
Banka kredileri faiz giderleri	(1.791.832)	(1.548.218)
Banka kredilerinden kaynaklanan kambiyo karları/(zararları)	(4.156.432)	2.100.180
Vadeli alımlardan kaynaklanan faiz giderleri - net	(421.440)	(264.599)
Kur farkı gideri	(2.630.523)	(3.900.933)
Menkul kıymet değerlendirme (zararı)	(4.269.947)	-
	<u>(13.270.174)</u>	<u>(3.613.570)</u>

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
<i>Cari vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	19.087.103	30.285.749
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(16.706.885)	(10.888.110)
	<u>2.380.218</u>	<u>19.397.639</u>
<i>Gelir tablosundaki vergi gideri:</i>		
	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
<u>Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri / (geliri)	19.087.103	30.285.749
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(2.542.353)	(3.399.939)
Toplam vergi gideri / (geliri)	<u>16.544.750</u>	<u>26.885.810</u>

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi:

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

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

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

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

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Gelir Vergisi Stopajı: (devamı)

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

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

Enflasyona Göre Düzeltilmiş Vergi Hesaplamaları:

2003 yılı ve önceki dönemlerde, sabit kıymetlerin ve buna bağlı olarak amortismanlarının senelik olarak yeniden değerlemeye tabi tutulmaları haricinde; vergiye esas dönem karı enflasyona göre düzeltilmiş tutarları üzerinden hesaplanmamaktaydı. 30 Aralık 2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5024 sayılı Kanun ile Türkiye’de enflasyon muhasebesi uygulamasının 2004 yılı ve sonraki dönemlerde geçerli olacak şekilde; enflasyon oranının kanunda belirlenen sınırlara ulaşması durumunda uygulanması gerekmektedir. Vergi mevzuatındaki enflasyon muhasebesi ilkeleri UMS 29 standardındaki hükümlerden önemli ölçüde farklılık göstermemektedir. 2004 yılı için enflasyon belirli kriterleri aştığı için 5024 sayılı kanuna göre Şirket enflasyon düzeltmesi yapmış olup bu bakiyeler 1 Ocak 2005 tarihi itibariyle yasal kayıtlar için açılış bakiyesi olarak alınmıştır. 2005, 2006, 2007 ve 2008 yılında Kanun’un belirlediği kriterler gerçekleşmediği için Grup’un 2005, 2006, 2007 ve 2008 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmamıştır.

Ertelenmiş Vergi:

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

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

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri:</u>		
Maddi varlıkların amortismanı / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	11.378.059	13.137.102
Kıdem tazminatı karşılıkları	(372.372)	(303.519)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(101.204)	(82.807)
Elektrik teşvik iadeleri	1.185.463	871.965
Kullanılmayan izin karşılıkları	(37.126)	(38.555)
Dava karşılıkları	(126.079)	(26.342)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	(661.717)	192.772
Diğer	(65.705)	(8.944)
	<u>11.199.319</u>	<u>13.741.672</u>

31 Aralık 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	13.741.672	17.141.611
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(2.542.353)	(3.399.939)
	<u>11.199.319</u>	<u>13.741.672</u>

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	83.026.131	114.774.835
Gelir vergisi oranı	20%	20%
Vergi etkisi:	16.605.226	22.954.967
- temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirler	(395.127)	(222.167)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	49.350	180.035
- yatırım indirimi etkisiyle vergi oranının % 30'dan % 20'ye değişimi	-	3.470.896
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı zamanlama etkisi	269.628	-
- diğer	15.673	502.079
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>16.544.750</u>	<u>26.885.810</u>

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
Hisse başına kar		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	9.515.111.700	9.515.111.700
Net dönem karı	66.481.381	87.889.025
Hisse başına kar - yüz adet adi hisse senedi başına (TL)	0,70	0,92

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2008	31 Aralık 2007
<u>Oyak Yatırım Menkul Değerler'deki mevduat:</u>		
Vadesiz mevduat	6.606	2.752
	<u>6.606</u>	<u>2.752</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2008	1 Ocak- 31 Aralık 2007
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.109.050	1.341.111
Kıdem tazminatı karşılığı	39.028	31.868
	<u>1.148.078</u>	<u>1.372.979</u>

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2008					
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Kur farkı gideri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	34.120.233	69.735.022	-	392.923	221.237	-
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	28.762	12.681.606	55.257	-	42.967	-
Omsan Lojistik A.Ş.	4.552.228	23.089	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	3.018.377	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	753.500	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	828.028	-	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart. Hiz. A.Ş.	76.549	-	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	56.266	-	-	-	-	649
Oyak Genel Müdürlüğü	69.000	-	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	1.147	-	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.	3.065	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	1.381.438	-	-	-	-	-
Erdemir Maden	7.410	-	-	-	-	-
	<u>44.896.003</u>	<u>82.439.717</u>	<u>55.257</u>	<u>392.923</u>	<u>264.204</u>	<u>649</u>

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2007			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	9.871.612	-	-	-
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.925.740	55.520	-	-
Unye CEM SRL	-	102.612	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	40.745	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	102.778	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	57.442	-
Renault Mais A.Ş.	-	-	-	70.008
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	67.224	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	47.929
Oyak Emeklilik A.Ş.	-	-	-	25.284
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	58.871
Diğer	1.925	-	3.417	3.928
	<u>16.799.277</u>	<u>198.877</u>	<u>230.861</u>	<u>206.020</u>

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2007				
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	25.028.959	45.977.075	-	-	504.634
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	102.234	13.435.627	50.200	118.943	-
Bolu Çimento San. A.Ş.	-	2.190.000	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	3.646.087	21.242	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	2.558.970	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	688.577	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	747.185	-	-	-	-
Axa Oyak Sigorta A.Ş.	456.851	-	-	139.936	-
Axa Oyak Hayat Sigorta A.Ş.	92.137	-	-	4.122	-
Oyak Emeklilik A.Ş.	155.536	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart. Hiz. A.Ş.	180.493	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	103.466
Oyak Genel Müdürlüğü	57.000	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	44.483	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.	1.743	-	-	-	-
	<u>33.760.255</u>	<u>61.623.944</u>	<u>50.200</u>	<u>263.001</u>	<u>608.100</u>

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

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

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

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal risk faktörleri

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

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

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

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				<u>Diğer Dönen</u> <u>Varlıklar</u>	<u>Bankalardaki</u> <u>Mevduat</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>			
<u>31 Aralık 2007</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	16.799.277	22.512.545	198.877	199.641	4.359.827	108.964.992
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	21.917.630	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	16.799.277	17.223.959	198.877	199.641	4.359.827	108.964.992
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	5.288.586	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.288.586	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	216.565	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(216.565)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

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

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

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

31 Aralık 2007	<u>Alacaklar</u>		<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.932.413	-	1.932.413
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.985.388	-	1.985.388
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.370.785	-	1.370.785
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	216.565	-	216.565
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>5.505.151</u>	<u>-</u>	<u>5.505.151</u>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	<u>5.288.586</u>	<u>-</u>	<u>5.288.586</u>

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

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

Vadesi geçmiş, karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar

	<u>31 Aralık 2008</u>	<u>31 Aralık 2007</u>
	Nominal Değeri	Nominal Değeri
Teminat Mektupları	5.291.996	5.288.586
	<u>5.291.996</u>	<u>5.288.586</u>

Likidite risk yönetimi

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

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Likidite riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2008

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

31 Aralık 2007

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	23.144.096	25.878.080	2.404.261	10.370.883	13.102.936
Ticari borçlar	4.446.290	4.478.378	4.478.378	-	-
Diğer borçlar	933.654	933.654	748.393	134.431	50.830
Toplam yükümlülük	<u>28.524.040</u>	<u>31.290.112</u>	<u>7.631.032</u>	<u>10.505.314</u>	<u>13.153.766</u>

Piyasa riski

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

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

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kur riski yönetimi

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

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

	31 Aralık 2008		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
Ticari Alacak	275.273	-	128.584
Parasal Finansal Varlıklar	5.219.628	1.651.257	1.271.689
DÖNEN VARLIKLAR	5.494.901	1.651.257	1.400.273
TOPLAM VARLIKLAR	5.494.901	1.651.257	1.400.273
Ticari Borçlar	5.779.340	5.450	2.695.767
Finansal Yükümlülükler	14.844.037	-	6.933.874
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	20.623.377	5.450	9.629.641
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	20.623.377	5.450	9.629.641
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(15.128.476)	1.645.807	(8.229.368)
İhracat	79.044.461	61.297.160	632.400
İthalat	30.505.004	23.142.648	980.695

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	31 Aralık 2007	
		ABD Doları	AVRO
Ticari Alacak	10.014.970	8.510.653	60.000
Parasal Finansal Varlıklar	13.934.584	5.289.121	4.545.869
DÖNEN VARLIKLAR	23.949.554	13.799.774	4.605.869
TOPLAM VARLIKLAR	23.949.554	13.799.774	4.605.869
Finansal Yükümlülükler	19.908.746	-	11.641.180
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	19.908.746	-	11.641.180
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	19.908.746	-	11.641.180
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	4.040.808	13.799.774	(7.035.311)
İhracat	48.392.235	35.512.639	1.527.300
İthalat	23.066.475	11.265.519	4.545.883

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, alımlardan kaynaklanan ticari borçlar, banka mevduatlarını ve dış kaynaklı kredileri kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı, negatif değer ise düşüşü ifade eder.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2008

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

31 Aralık 2007

	Kar / Zarar	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / (yükümlülüğü)	13.799.774	13.799.774
ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi	<u>1.285.808</u>	<u>(1.285.808)</u>
AVRO'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
AVRO net varlık / (yükümlülük)	(7.035.311)	(7.035.311)
AVRO'nun TL cinsinden net etkisi	<u>(962.543)</u>	<u>962.543</u>

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Faiz oranı riski yönetimi

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

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

Diğer fiyat riskleri

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

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

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

- 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Grup'un portföyünde bulunan hisse senetleri %10 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan hisse senetlerinin etkisiyle net etki 482.379 TL (31 Aralık 2007: 639.132 TL) daha düşük / yüksek olacaktır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2008							
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	78.667.512	-	-	-	-	78.667.512	4
Ticari alacaklar	-	26.276.536	-	-	-	26.276.536	7
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	-	14.237	-	-	-	14.237	24
Diğer dönen varlıklar	-	5.927.316	-	-	-	5.927.316	15
Diğer finansal varlıklar	-	-	6.029.738	8.489.878	-	6.029.738	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	-	-	-	-	21.160.118	21.160.118	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	10.737.800	10.737.800	7
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	-	-	-	-	96.954	96.954	24
31 Aralık 2007							
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	109.319.364	-	-	-	-	109.319.364	4
Ticari alacaklar	-	39.311.822	-	-	-	39.311.822	7
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	-	198.877	-	-	-	198.877	24
Diğer dönen varlıklar	-	4.359.827	-	-	-	4.359.827	15
Diğer finansal varlıklar	-	-	7.989.151	4.489.805	-	7.989.151	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	-	-	-	-	23.144.096	23.144.096	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	4.446.290	4.446.290	7
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	-	-	-	-	206.020	206.020	24

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

27. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yatırımların ve İstihdamın Teşvikine İlişkin 5084 sayılı yasa kapsamındaki elektrik teşviğine ilişkin uygulamanın süresi bilanço tarihi itibarıyla 2009 yılı sonuna kadar uzatılmıştır.

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

GEÇMİŞ YIL FİNANSAL TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ

Grup, Seri XI No 29 sayılı Tebliğ'e uyumlu olarak finansal tablolarını 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere uygulamıştır. Seri XI No 29 sayılı tebliğe uyumlu olmak açısından 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren muhasebe politikalarında gerekli değişiklikler yapılmıştır. Grup'un 31 Aralık 2006 tarihli açılış finansal tablolarında UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" standardı kapsamında Seri XI No:29 sayılı tebliğ uyarınca gerekli görülen sınıflamalar haricinde herhangi bir düzeltme kaydı yapılmamıştır.

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

GEÇMİŞ YIL FİNANSAL TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

	1 Ocak 2007		
	<u>Açılış finansal tabloları</u>		
	<u>Seri XI, No:25'e uygun hazırlanmış</u>	<u>Sınıflamalar</u>	<u>Seri XI, No:29'a uygun hazırlanmış</u>
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	186.836.369	-	186.836.369
Nakit ve Nakit Benzerleri	138.408.031	-	138.408.031
Finansal Yatırımlar	1.710.000	-	1.710.000
Ticari Alacaklar	16.454.999	11.164.597	27.619.596
İlişkili Taraflardan Alacaklar	11.164.597	(11.164.597)	-
Diğer Alacaklar	74.069	-	74.069
Stoklar	16.494.241	(130.583)	16.363.658
Diğer Dönen Varlıklar	2.530.432	130.583	2.661.015
Cari Olmayan / Duran Varlıklar	145.611.743	-	145.611.743
Ticari Alacaklar	61.350	(61.350)	-
Diğer Alacaklar	-	61.350	61.350
Finansal Yatırımlar	3.144.525	-	3.144.525
Maddi Duran Varlıklar	142.328.291	(2.318.803)	140.009.488
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	77.577	-	77.577
Diğer Duran Varlıklar	-	2.318.803	2.318.803
TOPLAM VARLIKLAR	332.448.112	-	332.448.112

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

GEÇMİŞ YIL FİNANSAL TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

	1 Ocak 2007		
	<u>Açılış finansal tabloları</u>		
	Seri XI, No:25'e uygun hazırlanmış	Sınıflamalar	Seri XI, No:29'a uygun hazırlanmış
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	36.673.626	-	36.673.626
Finansal Borçlar	1.000.000	9.169.135	10.169.135
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	9.169.135	(9.169.135)	-
Ticari Borçlar	4.642.456	250.078	4.892.534
İlişkili Taraflara Borçlar	379.362	(379.362)	-
Diğer Borçlar	797.565	103.236	900.801
Alınan avanslar	746.814	(746.814)	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	19.667.283	19.667.283
Borç Karşılıkları	19.867.778	(19.796.782)	70.996
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	-	155.547	155.547
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	70.516	746.814	817.330
Uzun Vadeli Yükümlülükler	39.949.924	-	39.949.924
Finansal Borçlar	21.449.078	-	21.449.078
Borç Karşılıkları	1.359.236	(1.359.236)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	-	1.359.236	1.359.236
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17.141.610	-	17.141.610
ÖZKAYNAKLAR	255.824.562	-	255.824.562
Ödenmiş Sermaye	95.151.117	-	95.151.117
Öz Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	31.040.805	-	31.040.805
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	49.433.466	(40.503.420)	8.930.046
Geçmiş Yıllar Karı	-	40.503.420	40.503.420
Net Dönem Karı/Zararı	80.199.174	-	80.199.174
TOPLAM KAYNAKLAR	332.448.112	-	332.448.112

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

GEÇMİŞ YIL FİNANSAL TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

	31 Aralık 2007		
	<u>Seri XI, No:25'e göre en son hazırlanan dönem</u>		
	<u>Seri XI, No:25'e uygun hazırlanmış</u>	<u>Sınıflamalar</u>	<u>Seri XI, No:29'a uygun hazırlanmış</u>
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	181.882.524	(6.912)	181.875.612
Nakit ve Nakit Benzerleri	109.319.364	-	109.319.364
Finansal Yatırımlar	7.989.151	-	7.989.151
Ticari Alacaklar	22.512.545	16.799.277	39.311.822
İlişkili Taraflardan Alacaklar	17.080.831	(17.080.831)	-
Diğer Alacaklar	123.876	274.642	398.517
Stoklar	20.455.162	(31.911)	20.423.251
Diğer Dönen Varlıklar	4.401.595	31.911	4.433.507
Cari Olmayan / Duran Varlıklar	148.274.635	-	148.274.635
Ticari Alacaklar	9.836	(9.836)	-
Diğer Alacaklar	-	9.836	9.836
Finansal Yatırımlar	4.489.805	-	4.489.805
Maddi Duran Varlıklar	143.707.516	(21.937)	143.685.579
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	67.478	-	67.478
Diğer Duran Varlıklar	-	21.937	21.937
TOPLAM VARLIKLAR	330.157.159	(6.912)	330.150.247

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

GEÇMİŞ YIL FİNANSAL TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

	31 Aralık 2007		
	Seri XI, No:25'e göre en son hazırlanan dönem		
	Seri XI, No:25'e uygun hazırlanmış	Sınıflamalar	Seri XI, No:29'a uygun hazırlanmış
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	36.844.214	(6.912)	36.837.302
Finansal Borçlar	3.235.350	8.096.010	11.331.360
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	8.096.010	(8.096.010)	-
Ticari Borçlar	4.400.690	45.600	4.446.290
İlişkili Taraflara Borçlar	461.146	(461.146)	-
Diğer Borçlar	542.374	391.280	933.654
Alınan avanslar	298.095	(298.095)	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	19.397.639	19.397.639
Borç Karşılıkları	19.725.440	(19.593.730)	131.710
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	-	210.133	210.133
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	85.109	301.407	386.516
Uzun Vadeli Yükümlülükler	27.072.005	-	27.072.005
Finansal Borçlar	11.812.736	-	11.812.736
Borç Karşılıkları	1.517.597	(1.517.597)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	-	1.517.597	1.517.597
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	13.741.672	-	13.741.672
ÖZKAYNAKLAR	266.240.940	-	266.240.940
Ödenmiş Sermaye	95.151.117	-	95.151.117
Öz Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	31.040.805	-	31.040.805
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	52.159.993	(26.542.420)	25.617.573
Geçmiş Yıllar Karı	-	26.542.420	26.542.420
Net Dönem Karı/Zararı	87.889.025	-	87.889.025
TOPLAM KAYNAKLAR	330.157.159	(6.912)	330.150.247

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

- Diğer Dönen Varlıklar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda "Stoklar" içerisinde gösterilen 31.911 TL tutarındaki "Verilen sipariş avansları" 31 Aralık 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde "Diğer Dönen Varlıklar" kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Ticari Alacaklar ve Diğer Alacaklar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda "İlişkili taraflardan alacaklar" içerisinde gösterilen 17.073.919 TL tutarındaki bakiyenin , 31 Aralık 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde 16.799.277 TL'si "Ticari Alacaklar" kalemi içerisinde, 274.642 TL'si "Diğer Alacaklar" kalemi içerisinde gösterilmiştir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

GEÇMİŞ YIL FİNANSAL TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

- Diğer Alacaklar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Ticari Alacaklar” içerisinde gösterilen 9.836 TL tutarındaki “Verilen Depozito ve Teminatlar” 31 Aralık 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Alacaklar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Finansal Borçlar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları” içerisinde gösterilen 8.096.010 TL tutarındaki bakiye, 31 Aralık 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Finansal Borçlar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Diğer Borçlar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “İlişkili taraflara borçlar” içerisinde gösterilen 290.598 TL tutarındaki “Ticari olmayan borçlar” ve “Ticari borçlar” içerisinde gösterilen 185.261 TL tutarındaki “Alınan depozito ve teminatlar” 31 Aralık 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Borçlar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Ticari Borçlar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “İlişkili taraflara borçlar” içerisinde gösterilen 230.861 TL tutarındaki “İlişkili taraflara ticari borçlar” ile “Diğer Borçlar” içerisinde gösterilen 67.224 TL tutarındaki “İlişkili taraflara ticari borçlar” 31 Aralık 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Ticari Borçlar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda kısa vadeli “Borç Karşılıkları” içerisinde gösterilen 19.397.639 TL tutarındaki “Vergi Karşılığı” 31 Aralık 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Borç Karşılıkları” içerisinde gösterilen 3.312 TL tutarındaki “Maliyet giderleri karşılığı”, 31 Aralık 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Alınan Avanslar” içerisinde gösterilen 298.095 TL tutarındaki kalem, 31 Aralık 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Diğer Duran Varlıklar: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda “Maddi duran varlıklar” içerisinde gösterilen 21.937 TL tutarındaki bakiye 31 Aralık 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde “Diğer Duran Varlıklar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara ilişkin Karşılıklar (uzun vadeli): 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda 1.517.597 TL tutarındaki uzun vadeli “Borç Karşılıkları” içerisinde gösterilen karşılıklar 31 Aralık 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara ilişkin Karşılıklar (kısa vadeli): 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda 192.779 TL tutarındaki kısa vadeli “Borç Karşılıkları” içerisinde gösterilen karşılıklar ile “Diğer Borçlar” içerisinde gösterilen 17.354 TL tutarındaki personele borçlar 31 Aralık 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde kısa vadeli “Çalışanlara Sağlanan Faydalara ilişkin Karşılıklar” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Geçmiş Yıllar Karı: 31 Aralık 2007 tarihli bilançoda 26.542.420 TL tutarındaki olağanüstü yedekler, 31 Aralık 2008 tarihli bilanço ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Geçmiş Yıllar Karı” kalemi içerisinde gösterilmiştir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

GEÇMİŞ YIL FİNANSAL TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

	1 Ocak 2007- 31 Aralık 2007 <u>Seri XI, No:25'e göre en son hazırlanan dönem</u>		
	<u>Seri XI, No:25'e uygun</u>	<u>Sınıflamalar</u>	<u>Seri XI, No:29'a uygun hazırlanmış</u>
Satış Gelirleri	192.431.082	7.700.707	200.131.789
Satışların Maliyeti (-)	(83.947.178)	(4.422.670)	(88.369.848)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	7.762.398	(7.762.398)	-
Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)	116.246.302	(4.484.361)	111.761.941
BRÜT KAR/ZARAR	116.246.302	(4.484.361)	111.761.941
Faaliyet giderleri	(15.902.457)	15.902.457	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-	(5.958.541)	(5.958.541)
Genel Yönetim Giderleri (-)	-	(9.891.994)	(9.891.994)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-
Diğer Faaliyet Gelirleri	18.345.968	(16.854.767)	1.491.201
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(4.453.131)	3.900.935	(552.196)
FAALİYET KARI/ZARARI	114.236.682	(17.386.271)	96.850.411
Finansal gelirler	538.153	21.551.804	21.537.994
Finansal giderler (-)	-	(4.165.533)	(3.613.570)
VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR	114.774.835	-	114.774.835
Vergi gelir/gideri	(26.885.810)	-	(26.885.810)
Dönem vergi gelir/gideri	(26.885.810)	(3.399.939)	(30.285.749)
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	-	3.399.939	3.399.939
DÖNEM KARI/ZARARI	87.889.025	-	87.889.025
Hisse başına kazanç	0,92		0,92

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

GEÇMİŞ YIL FİNANSAL TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

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

- Satış Gelirleri: 31 Aralık 2007 tarihli gelir tablosunda 7.762.398 TL tutarındaki "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" içerisinde gösterilen enerji teşvik gelirleri 31 Aralık 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde "Satış Gelirleri" kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Satış Gelirleri: 31 Aralık 2007 tarihli gelir tablosunda 4.644.699 TL tutarındaki "Satış Gelirleri" içerisinde net olarak gösterilen satışların sevk giderleri 31 Aralık 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde "Satışların Maliyeti" kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Satış Gelirleri: 31 Aralık 2007 tarihli gelir tablosunda 567.201 TL tutarındaki "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" içerisinde gösterilen kur farkı gelirleri 31 Aralık 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde "Finansal Gelirler" kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Finansal Gelirler: 31 Aralık 2007 tarihli gelir tablosunda 1.154.721 TL tutarındaki "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" içerisinde gösterilen faturalanmış vade farkı gelirleri 31 Aralık 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde "Finansal Gelirler" kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Finansal Gelirler: 31 Aralık 2007 tarihli gelir tablosunda 2.984.468 TL tutarındaki "Satış Gelirleri" kalemi içerisine gösterilen faturalanmamış vade farkı gelirleri 31 Aralık 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde "Finansal Gelirler" kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Satışların Maliyeti: 31 Aralık 2007 tarihli gelir tablosunda 222.029 TL tutarındaki "Satışların Maliyeti" içerisinde gösterilen satın alım işlemlerine ilişkin vade farkları 31 Aralık 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde "Finansal Giderler" kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri – Genel Yönetim Giderleri: 31 Aralık 2007 tarihli gelir tablosunda 15.902.457 TL tutarındaki "Faaliyet Giderleri" içerisinde gösterilen faaliyet giderlerinin 31 Aralık 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde 5.996.576 TL'si, "Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri" içerisinde; 9.905.881 TL'si, "Genel Yönetim Giderleri" kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri – Genel Yönetim Giderleri: 31 Aralık 2007 tarihli gelir tablosunda 38.035 TL tutarındaki "Faaliyet Giderleri" içerisinde gösterilen Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderlerine ilişkin vade farkları ile 13.887 TL tutarındaki Genel Yönetim Giderlerine ilişkin vade farkları, 31 Aralık 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde "Finansal giderler" kalemi içerisinde gösterilmiştir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2008 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

GEÇMİŞ YIL FİNANSAL TABLOLARININ YENİDEN DÜZENLENMESİ (devamı)

- Finansal Gelirler: 31 Aralık 2007 tarihli gelir tablosunda 1.110.835 TL tutarındaki “Diğer Faaliyet Gelirleri” içerisinde gösterilen temettü gelirleri, 15.135.531 TL tutarındaki faiz gelirleri ve 524.484 TL tutarındaki menkul kıymet yeniden değerlendirme karları 31 Aralık 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Finansal Gelirler” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Finansal Gelirler - Finansal Giderler: 31 Aralık 2007 tarihli gelir tablosunda 83.917 TL tutarındaki “Diğer Faaliyet Gelirleri” içerisinde gösterilen reeskont gelir/giderlerinin 74.654 TL’si, 31 Aralık 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Finansal Gelirler” kalemi içerisinde; 9.353 TL’si 31 Aralık 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Finansal Giderler” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Finansal Giderler: 31 Aralık 2007 tarihli gelir tablosunda 3.900.935 TL tutarındaki “Diğer Faaliyet Giderleri” içerisinde gösterilen kur farkı giderleri, 31 Aralık 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Finansal Giderler” kalemi içerisinde gösterilmiştir.
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri: 31 Aralık 2007 tarihli gelir tablosunda 3.399.939 TL tutarındaki “Dönem vergi gelir/gideri” içerisinde gösterilen ertelenmiş vergi geliri 31 Aralık 2008 tarihli gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan mali bilgiler içerisinde “Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri” kalemi içerisinde gösterilmiştir.