

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle konsolide finansal  
tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

## İçindekiler

	<b><u>Sayfa</u></b>
Konsolide finansal tablolarla ilgili bağımsız denetçi raporu	1 - 2
Konsolide finansal durum tablosu	3
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Konsolide nakit akış tablosu	6
Konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	7 - 61

## **KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve Bağlı Ortaklığı'nın (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2014 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

### **Finansal tablolarla ilgili olarak işletme yönetiminin sorumluluğu**

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

### **Bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu**

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, konsolide finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin konsolide finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

## **Görüş**

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

## **Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor**

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 17 Şubat 2015 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2014 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi  
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Necati Tolga Kirelli, SMMM  
Sorumlu Denetçi

17 Şubat 2015  
İstanbul, Türkiye

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

### 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle konsolide finansal durum tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot referansları	Yeniden düzenlenmiş	
		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<b>Varlıklar</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>179.281.240</b>	<b>159.210.462</b>
Nakit ve nakit benzerleri	4	36.393.479	33.705.045
Finansal yatırımlar	5	17.509.308	10.461.174
Ticari alacaklar:		85.534.009	78.056.604
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	27	17.294.455	11.642.813
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	68.239.554	66.413.791
Diğer alacaklar:		69.885	55.073
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	69.885	55.073
Stoklar	10	38.476.431	27.953.751
Peşin ödenmiş giderler	17	709.211	8.131.420
Diğer dönen varlıklar	17	588.917	847.395
<b>Duran varlıklar</b>		<b>146.847.154</b>	<b>154.166.264</b>
Diğer alacaklar:		236.826	138.516
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	236.826	138.516
Finansal yatırımlar		343	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6	24.481.534	27.479.277
Maddi duran varlıklar	11	121.571.558	125.984.171
Maddi olmayan duran varlıklar	12	546.379	553.786
Peşin ödenmiş giderler	17	10.514	10.514
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>326.128.394</b>	<b>313.376.726</b>
<b>Kaynaklar</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>28.497.249</b>	<b>25.780.135</b>
Kısa vadeli borçlanmalar	7	4.778.166	3.795.632
Ticari borçlar:		17.147.079	15.708.786
- İlişkili taraflara ticari borçlar	27	1.763.425	1.988.179
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	8	15.383.654	13.720.607
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	815.912	835.125
Diğer borçlar:		789.538	469.654
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	789.538	469.654
Ertelenmiş gelirler		74.585	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	3.804.574	3.991.690
Kısa vadeli karşılıklar	14	1.003.858	968.858
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	83.537	10.390
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>12.163.278</b>	<b>10.472.168</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	10.332.313	8.128.133
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	1.830.965	2.344.035
<b>Özkaynaklar</b>		<b>285.467.867</b>	<b>277.124.423</b>
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>		<b>285.467.867</b>	<b>277.124.423</b>
Ödenmiş sermaye	18	123.586.411	123.586.411
Sermaye düzeltmesi farkları		31.040.805	31.040.805
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:		4.021.458	4.911.318
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		4.021.458	4.911.318
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:		(2.430.739)	(1.348.298)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)</i>		(2.230.233)	(1.241.064)
<i>Değer artış fonu</i>		14.269	14.269
<i>Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar</i>		(214.775)	(121.503)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	67.107.519	62.661.589
Geçmiş yıllar karları	18	1.188.052	1.188.052
Net dönem karı	18	60.954.361	55.084.546
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>326.128.394</b>	<b>313.376.726</b>

İlişikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

### 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem	Yeniden düzenlenmiş
		Bağımsız denetimden geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
<b>Sürdürülen faaliyetler</b>			
Hasılat	19	241.278.533	232.488.320
Satışların maliyeti (-)	19	(153.667.560)	(154.899.411)
<b>Ticari faaliyetlerden brüt kar</b>		<b>87.610.973</b>	<b>77.588.909</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(7.848.475)	(6.868.958)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(14.607.231)	(13.708.420)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	20	(112.752)	(123.823)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri	22	14.672.779	20.778.565
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(9.821.063)	(8.598.903)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>69.894.231</b>	<b>69.067.370</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	8.176.787	1.700.225
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar	6	(2.904.471)	(3.519.352)
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>		<b>75.166.547</b>	<b>67.248.243</b>
Finansal gelirler	24	3.323.346	3.769.878
Finansal giderler (-)	24	(970.019)	(1.281.806)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>		<b>77.519.874</b>	<b>69.736.315</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)</b>			
Dönem vergi gideri	25	(16.831.291)	(16.251.747)
Ertelenmiş vergi geliri	25	265.778	1.599.978
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem net karı</b>		<b>60.954.361</b>	<b>55.084.546</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı üzerinden pay başına kazanç:</b>			
Pay başına kazanç (kuruş)	26	0,49	0,45
Seyreltilmiş pay başına kazanç (kuruş)	26	0,49	0,45
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karının dağılımı</b>			
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Ana ortaklık payları		60.954.361	55.084.546
<b>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</b>			
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:</b>			
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(889.860)	3.561.393
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:</b>			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.236.461)	(184.963)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi		247.292	36.991
Duran varlık değer artış fonu		-	14.269
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		(93.272)	(26.543)
<b>Diğer kapsamlı gelir/ (gider) (vergi sonrası)</b>		<b>(1.972.301)</b>	<b>3.401.147</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>58.982.060</b>	<b>58.485.693</b>
<b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı</b>			
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Ana ortaklık payları		58.982.060	58.485.693

İlişikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

**31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide özkaynak değişim tablosu**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

			Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)					
	Not	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Değer artış fonu	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları	Net dönem karı	Toplam
<b>1 Ocak 2013 itibariyle bakiye</b>		<b>123.586.411</b>	<b>31.040.805</b>	<b>(1.093.092)</b>	<b>(94.960)</b>	<b>-</b>	<b>1.349.925</b>	<b>57.901.760</b>	<b>723.101</b>	<b>59.002.396</b>	<b>272.416.346</b>
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	55.084.546	55.084.546
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		-	-	(147.972)	(26.543)	14.269	3.561.393	-	-	-	3.401.147
Toplam kapsamlı gider		-	-	(147.972)	(26.543)	14.269	3.561.393	-	-	55.084.546	58.485.693
Geçmiş yıl karlarından transferler		-	-	-	-	-	-	4.759.829	54.242.567	(59.002.396)	-
Ödenen temettüleri		-	-	-	-	-	-	-	(53.777.616)	-	(53.777.616)
<b>31 Aralık 2013 itibariyle bakiye</b>		<b>123.586.411</b>	<b>31.040.805</b>	<b>(1.241.064)</b>	<b>(121.503)</b>	<b>14.269</b>	<b>4.911.318</b>	<b>62.661.589</b>	<b>1.188.052</b>	<b>55.084.546</b>	<b>277.124.423</b>
<b>1 Ocak 2014 itibariyle bakiye</b>		<b>123.586.411</b>	<b>31.040.805</b>	<b>(1.241.064)</b>	<b>(121.503)</b>	<b>14.269</b>	<b>4.911.318</b>	<b>62.661.589</b>	<b>1.188.052</b>	<b>55.084.546</b>	<b>277.124.423</b>
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	60.954.361	60.954.361
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		-	-	(989.169)	(93.272)	-	(889.860)	-	-	-	(1.972.301)
Toplam kapsamlı gider		-	-	(989.169)	(93.272)	-	(889.860)	-	-	60.954.361	58.982.060
Geçmiş yıl karlarından transferler		-	-	-	-	-	-	4.445.930	50.638.616	(55.084.546)	-
Ödenen temettüleri		-	-	-	-	-	-	-	(50.638.616)	-	(50.638.616)
<b>31 Aralık 2014 itibariyle bakiye</b>		<b>123.586.411</b>	<b>31.040.805</b>	<b>(2.230.233)</b>	<b>(214.775)</b>	<b>14.269</b>	<b>4.021.458</b>	<b>67.107.519</b>	<b>1.188.052</b>	<b>60.954.361</b>	<b>285.467.867</b>

İlişikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

### 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide nakit akış tablosu (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız Denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>61.520.856</b>	73.492.822
<b>Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi dönem karı</b>		<b>77.519.874</b>	69.736.315
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>			
- Sabit kıymetlerin amortisman ve itfa payları	11, 12	16.940.999	16.737.112
- Faiz giderleri	24	64.364	673.685
- Faiz gelirleri	24	(3.170.550)	(3.131.673)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan kazanç		(118.743)	(14.469)
- Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç)		(7.048.134)	(974.159)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararındaki paylar	6	2.904.471	3.519.352
- Temettü gelirleri	23	(1.009.910)	(690.796)
- Kıdem tazminatı karşılığı gideri	16	1.169.375	995.973
- Kullanılmayan izin karşılığı gideri	16	(36.479)	23.684
- Kıdem teşvik karşılığı gideri	16	707.806	773.870
- Dava karşılığı gideri, net	14	35.000	(20.311)
- Maden devlet hakkı karşılığı, net	14	801.273	837.740
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(8.545.827)</b>	3.110.420
Ticari alacaklar		(7.477.405)	1.284.325
Stoklar		(10.522.680)	10.289.612
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar		243.666	(366.931)
Peşin ödenmiş giderler		7.422.209	(9.001.881)
Ticari borçlar		1.438.293	1.487.112
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		(19.213)	145.372
Diğer duran varlıklar		(98.310)	(31.129)
Diğer borçlar		393.028	(642.530)
Ertelenmiş gelirler		74.585	(53.530)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>(18.692.663)</b>	(18.083.921)
Ödenen gelir vergisi	25	(17.018.407)	(16.780.339)
Ödenen kıdem tazminatı	16	(733.617)	(626.360)
Ödenen kıdem teşvik primleri	16	(139.366)	(149.482)
Ödenen maden devlet hakkı	14	(801.273)	(527.740)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklı nakit akışları</b>		<b>(8.951.414)</b>	(16.724.313)
Alınan faizler		3.209.492	3.109.651
Alınan temettüleri		1.009.910	690.796
İştirak sermaye artışı ödemesi	6	-	(10.176.000)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		154.657	32.833
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	11	(13.109.185)	(10.219.664)
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	12	(215.945)	(161.978)
Diğer nakit girişleri		(343)	49
<b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>(49.720.442)</b>	(61.094.006)
Alınan krediler		73.163.996	18.500.000
Ödenen krediler		(72.153.281)	(25.000.000)
Ödenen faizler		(92.541)	(816.390)
Ödenen temettüleri	1	(50.638.616)	(53.777.616)
<b>D. Yabancı para çevrim farklarının etkisi</b>		<b>(121.623)</b>	(23.997)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		2.727.377	(4.349.494)
<b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	4	<b>33.471.823</b>	37.821.317
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	4	<b>36.199.200</b>	33.471.823

İlişikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, aşağıdaki şirketin Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'ye tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır. Oyak Beton'daki yatırım ise özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

Şirket	Sektör	31 Aralık 2014 İştirak oranı (%)	31 Aralık 2013 İştirak oranı (%)
Ünye CEM SRL	Çimento Satışı	100,00	100,00
Oyak Beton	Hazır Beton Satışı	23,99	23,99

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2013: 300.000.000 TL).

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

Ortaklar	%	31 Aralık 2014	%	31 Aralık 2013
Ordu Yardımlaşma Kurumu	51,33	63.437.443	51,33	63.437.443
Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş.	23,72	29.317.957	23,72	29.317.957
Nuh Beton A.Ş.	16,31	20.156.429	16,31	20.156.429
Halka açık kısım	8,64	10.674.582	8,64	10.674.582
Nominal sermaye	100	123.586.411	100	123.586.411

### Ödenen temettü

26 Mart 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul sonucu Şirket, 2013 yılı karına ait 50.638.616 TL tutarında temettü dağıtmaya karar vermiştir (2012: 53.777.616 TL). Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kayıtlı payların temettü alacakları 20 Haziran 2014 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. 2013 yılına ilişkin 2014 yılında hisse başına ödenen brüt temettü 0,41 kuruştur.

### Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 17 Şubat 2015 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

#### Kategori itibarıyla yıl içinde çalışan sayısı

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kapsam içi (sendikalı)	127	132
Kapsam dışı (sözleşmeli)	89	89
<b>Toplam</b>	<b>216</b>	<b>221</b>

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

##### Finansal tabloların hazırlanış ilkeleri ve belirli muhasebe politikaları

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

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

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

##### Fonksiyonel (geçerli) ve sunum para birimi

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

##### Konsolidasyona ilişkin esaslar

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

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

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

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

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

### Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolardaki düzeltme ve sınıflamalar

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

#### Düzeltilmeler:

Grup'un 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal tablolarında dönem net karını değiştirecek herhangi bir düzeltme yapılmamıştır.

#### Sınıflamalar:

Grup'un 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal tablolarında yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Kısa vadeli karşılıklar hesap grubunda gösterilen 302.410 TL tutarındaki kullanılmamış izin karşılıkları uzun vadeli yükümlülükler altındaki çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar hesap grubunda sunulmuştur.
- Dönen varlıklar peşin ödenmiş giderler hesap grubunda gösterilen 2.293.518 TL tutarındaki yoldaki mallar stoklar hesap grubunda sunulmuştur.

### 2.2 TFRS'deki değişiklikler

#### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

**i) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:**

#### **TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)**

Değişiklik "muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### **TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler**

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

#### **TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)**

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### **TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)**

Standarda getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

#### **TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)**

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

#### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### **TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama**

Aralık 2012’de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

#### **TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)**

TMS 19’a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

#### **TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)**

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS’de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS’lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

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

TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

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

TMS 16’da, “taşıyıcı bitkiler”in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayımlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### TMS/TFRS'lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de '2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ve '2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

#### Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

##### TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

##### TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

##### TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yönetici'sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

##### TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

##### TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

#### Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

##### TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

##### TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereçekleri

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### **TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40'ın karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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

#### **Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi**

##### **TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü**

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

#### **Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi**

##### **UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması**

İşletme, mevcut bir standardı ya da henüz zorunlu olmayan ancak erken uygulamaya izin veren yeni bir standardı uygulamak konusunda, işletmenin ilk UFRS finansal tablolarında sunulan dönemler boyunca tutarlı olarak uygulanmak koşulu ile seçim yapabilir. Değişiklik derhal uygulanacaktır.

##### **UFRS 14 – Regülasyona Tabi Ertelenen Hesaplar**

UMSK bu standardı Ocak 2014'de yayınlamıştır. UFRS 14, UFRS'yi ilk kez uygulayan fiyatları regüle edilen işletmelerin, fiyat regülasyonu ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları UFRS'ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen UFRS'ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Standart, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

Ağustos 2014'te UMSK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için UMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- UFRS 9 (veya UMS 39)'a göre

veya

- özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bunun sonucu olarak UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanmasında da bir değişiklik yapılmıştır. UFRS 1'de yapılan değişiklik, ilk kez uygulama yapan işletmelerin, geçmişte gerçekleşen işletme birleşmeleri için yatırımın satın alınması sırasında UFRS 1 muafiyetini uygularken bireysel finansal tablolarında özkaynak yöntemini kullanarak yatırımlarını muhasebeleştirilmesine izin vermektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.



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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

UMSK, Eylül 2014'te UFRS'lerdeki yıllık iyileştirmelerini, "UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – hizmet sözleşmeleri; değişikliklerin UFRS 7'ye ara dönem özet finansal tablolara uygulanabilirliği
- UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanması

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

#### UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

UMSK, Eylül 2014'te, UFRS 10 ve UMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için UFRS 10 ve UMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, UFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

#### UFRS 10, UFRS 12 ve UMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (UFRS 10 ve UMS 28'de Değişiklik)

UMSK, Aralık 2014'te, UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için UFRS 10, UFRS 12 ve UMS 28'de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

#### UMS 1: Açıklama İnisyatifi (UMS 1'de Değişiklik)

UMSK, Aralık 2014'te, UMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

#### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

##### Hasılat

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

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

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

##### *Temettü ve faiz geliri*

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

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

##### Stoklar

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

##### Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir.

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

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

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

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Özel maliyetler, 49 yıllığına kiralanan Rize Çayeli Limanı'na yapılan üst harcamalarından oluşmaktadır. Özel maliyetler, ilgili sabit kıymetin ekonomik ömrü ile kiralama dönemi karşılaştırılıp, daha kısa olanını seçilerek doğrusal amortisman yöntemine tabi tutulur.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<b>Ekonomik ömür</b>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-20 yıl
Binalar	25-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-20 yıl
Taşıtlar	4-15 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Özel maliyetler	5-50 yıl

### Maddi olmayan varlıklar

#### Maddi olmayan duran varlıklar

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

#### Bilgisayar yazılımı

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

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

Araştırma masrafları, olduğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda 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 oluşturduğu dönemde gider olarak kaydedilir.

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

#### Varlıklarda değer düşüklüğü

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

#### Finansal araçlar

##### Finansal varlıklar

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 değerlenmesi ve ilgili faiz gelirin 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.

##### Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, aktif bir 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.

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

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

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

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

#### Nakit ve nakit benzerleri

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

#### Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

#### 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 döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. 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 çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- 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.

#### **Pay 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 arttırmabilmektedirler. 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.

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

#### Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

#### Devlet teşvik ve yardımları

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

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

#### Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

##### Cari vergi

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

##### Ertelenmiş vergi

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

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

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, şerhine veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

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

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

#### Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

#### **Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar**

##### Kıdem tazminatı karşılığı

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

Not 16'te daha detaylı belirtildiği üzere, Grup finansal tablolarda yer alan kıdem tazminat karşılığını TMS 19 – "Çalışan Sağlanan Faydalar" standardına göre aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanarak göstermiştir.



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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

#### Kıdeme teşvik primi karşılığı

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

Not 16'te daha detaylı belirtildiği üzere, Grup finansal tablolarda yer alan kıdem teşvik karşılığının hesaplaması için aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanmıştır.

#### Tanımlanan katkı planları

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

#### **Nakit akım tablosu**

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un çimento ve klinker satışı 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.

#### **İlişkili taraflar**

İlişkili taraf, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle ('raporlayan işletme') ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
  - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
  - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
  - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
  - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
  - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
  - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
  - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
  - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

### Kiralama işlemleri – kiralayan olarak

#### *Operasyonel kiralama işlemleri*

Operasyonel kiralamalarda kira tahsilatları, kiralama dönemi boyunca doğrusal yöntemle gelir olarak kaydedilir. Bir operasyonel kiralama işleminin yapılması sırasında ilk katlanılan direkt giderler varlığın taşınan değerine eklenir ve kira süresi boyunca, kira gelirleriyle aynı şekilde giderleştirilirler.

### 2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

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

### 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım:

Şirket, özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde yer alan %23,99 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla bilançoda taşınan değeri 24.481.534 TL olan OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("Oyak Beton")'deki yatırımlarını muhtemel değer düşüklüğü için her raporlama döneminde gözden geçirmektedir. Yatırımlarda değer düşüklüğü bulunup bulunmadığına dair değerlendirme çalışması, özellikle ilgili finansal varlığın aktif bir piyasası bulunmadığından dolayı piyasa verilerini dikkate alan değerlendirme yöntemleri kullanılarak yapılamamakta ve Şirket yönetiminin önemli tahminler yapmasını gerektirmektedir. Kullanılan tahminler Oyak Beton yönetimi tarafından onaylanmış iş planları doğrultusunda gelecekte üreteceği nakit akışlarının tahmini ile bir takım finansal varsayımları içermektedir. Değerlemede kullanılan belli başlı varsayımlar şöyledir: Nihai dönem büyüme oranı, Borçlanma oranı, Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti.

Oyak Beton 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla TMS uyarınca hazırlanan finansal tablolarında 2014 yılına ait 12.109.028 TL (2013: 17.309.280 TL) net dönem zararı raporlamış olup, söz konusu dönem zararından Şirket kendi payına isabet eden 2.904.471 TL (2013: 3.519.352 TL zarar) tutarındaki zararı özkaynaktan pay alma yöntemi uyarınca cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Söz konusu zararın sebebi, temelde 2014 yılında anlaşması yürürlükte olan bazı projelere ilişkin dökümlerin geçici süre ile ertelenmesi ya da nihai görüşmeleri yapılan katma değeri yüksek projelerin tahmin edilen zamanda başlayamamasıdır. Bu projelere yönelik yapılan ilave yatırım, Ar-Ge çalışmaları ve stok alımlarının amortisman, stoklama, ikincil taşıma, yükleme ve stok kayıpları nedeniyle yaratmış olduğu ilave maliyetler de zarara neden olmaktadır. Diğer taraftan, Oyak Beton, gelecek yıllarda uzmanlık, Ar-Ge ve teknik bilgi gerektiren katma değeri yüksek beton gerektiren, kar marjı yüksek proje sevkiyatlarının toplam sevkiyat içerisindeki payını artırmayı ve bu yolla karlılık seviyelerini daha üst seviyelere çekmeyi öngörmüş, maliyetlerin azaltılmasına yönelik ilave tedbirler almıştır. Agregta ocaklarına 2014 yılında yapılan yatırımların da takip eden dönemde hammadde maliyetlerinin düşmesinin yanı sıra yüksek performanslı beton üretimi için hammadde temininde yaşanabilecek sıkıntıları da asgariye düşürecekleri değerlendirilmektedir. Şirket yönetimi faaliyet sonuçlarını yakından takip etmekte olup Şirket'in ilişikteki finansal tablolarının onaylama tarihi itibarıyla Oyak Beton'un faaliyet karlılığının değerlendirilmesinde de kullanılan öngörüler ile paralellik gösterdiği gözlenmektedir. Bu öngörüler dikkate alınarak oluşturulan Oyak Beton'un nakit akış projeksiyonları kullanılarak yapılan değerlendirme çalışmasına göre raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği yatırımın taşınan değerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Değerleme çalışmasında, söz konusu ABD Doları cinsinden nakit akışlar %11,6 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti kullanılarak indirgenmiştir. Değerleme çalışmasının varsayımlarına ilişkin duyarlılık tablosu aşağıda yer almaktadır;

OYAK Beton- Özsermaye Değeri - Duyarlılık Analizi				
		Nihai Büyüme Oranı		
Özsermaye Değeri		%1,5	%2,0	%2,5
AOSM	%11,2	66.894	69.651	72.725
	%11,6	63.757	66.248	69.012
	%12,0	60.864	63.122	65.617

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### Çalışanlara sağlanan faydalar:

Grup kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 16'da detaylı olarak yer verilmektedir.

#### Şüpheli alacak karşılıkları:

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır (Not 8).

#### Dava karşılıkları:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 14'de yer almaktadır.

#### Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Şirket yönetimi özellikle bina ve makine ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

### 3. Bölümlere göre raporlama ve dönemsellik

Grup yönetim raporlaması açısından satışlarını coğrafi bölümlere göre takip etmektedir.

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

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2014</b>	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Türkiye (Not 19)	<b>224.570.966</b>	209.686.911
Avrupa - Asya (Not 19)	<b>21.643.387</b>	25.350.916
	<b>246.214.353</b>	235.037.827

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

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

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Bankalardaki nakit:	<b>36.393.479</b>	33.705.045
Vadesiz mevduatlar	<b>140.783</b>	368.405
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	<b>36.226.159</b>	33.336.640
Diğer hazır varlıklar (*)	<b>26.537</b>	-
	<b>36.393.479</b>	33.705.045
Eksi: faiz tahakkuku	<b>(194.279)</b>	(233.222)
<b>Nakit akım tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı</b>	<b>36.199.200</b>	33.471.823

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle Grup'un 35.134.604 TL tutarındaki vadeli mevduatının vadesi 2 ile 38 gün ve faiz oranı %9,70 ile %11,10; 478.000 TL tutarındaki vadeli mevduatın vadesi 2 gün ve faiz oranı %5,00 ile %7,50; 172.798 USD karşılığı 400.701 TL tutarındaki vadeli mevduatın vadesi 2 gün ve faiz oranı % 1,60, 340.017 RON karşılığı 212.854 TL tutarındaki mevduatın vadesi 2 gün ve faiz oranı %0,10 aralığında değişmektedir (31 Aralık 2013 tarihi itibariyle Grup'un 30.233.222 TL tutarındaki vadeli mevduatının vadesi 32 ile 46 gün ve faiz oranı %9,00 ile %9,30; 1.828.916 TL tutarındaki vadeli mevduatın vadesi 2 gün ve faiz oranı %8,30; 394.165 ABD Doları karşılığı 841.266 TL tutarındaki vadeli mevduatın vadesi 2 gün ve faiz oranı %2,30, 663.157 RON karşılığı 433.236 TL tutarındaki mevduatın vadesi 2 gün ve faiz oranı %0,25 aralığında değişmektedir).

(\*) Kredi kartı ile yapılan satışlardan doğan POS hesabı bakiyesi diğer hazır varlıklar olarak gösterilmektedir. Grup, bu bakiyeyi ilgili bankadan 21 günde bir tahsil edebilmektedir.

### 5. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

*Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:*

Şirket	31 Aralık 2014		31 Aralık 2013	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.	<1	<b>12.712.370</b>	<1	7.313.184
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	<1	<b>4.796.938</b>	<1	3.147.990
		<b>17.509.308</b>		10.461.174

### 6. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	Hisse oranı %	31 Aralık 2014	Hisse oranı %	31 Aralık 2013
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Oyak Beton")	<b>23,99</b>	<b>24.481.534</b>	23,99	27.479.277

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 6. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Şirket'in 25 Kasım 2013 tarih ve 45 no'lu Yönetim Kurulu kararı ile % 23,99 oranında iştirakimiz bulunan OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 28 Kasım 2013 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında görüşülen bedelli sermaye artırımına, 10.176.000 TL (Onmilyonyüzyetmişaltıbin TL) ile katılmasına karar verilmiştir.

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımın TFRS'ye göre düzenlenmiş finansal bilgileri aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Varlıklar	209.859.234	205.422.446
Yükümlülükler	169.834.930	152.900.255
Net satışlar	394.776.093	335.412.185
Net dönem zararı (vergi sonrası)	(12.109.028)	(17.309.280)
Grup'un net dönem zararındaki payı	(2.904.471)	(3.519.352)
Grup'un diğer kapsamlı giderdeki payı	(93.272)	(26.543)

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren yıllara ait özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	27.479.277	20.849.172
Zarardan alınan paylar	(2.904.471)	(3.519.352)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen zarar	(93.272)	(26.543)
Sermaye artırımı	-	10.176.000
<b>31 Aralık</b>	<b>24.481.534</b>	<b>27.479.277</b>

### 7. Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	4.778.166	3.795.632
	<b>4.778.166</b>	<b>3.795.632</b>

31 Aralık 2014			
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	Faizsiz spot kredi	248.505	-
TL	%6,59-%7,54	4.529.661	-
		<b>4.778.166</b>	<b>-</b>

31 Aralık 2013			
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	Faizsiz spot kredi	237.793	-
TL	%5	3.557.839	-
		<b>3.795.632</b>	<b>-</b>

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 7. Kısa vadeli borçlanmalar (devamı)

Aşağıda, Grup'un önemli banka kredileri özetlenmektedir:

- a) 31 Aralık 2014 itibariyle kullanılan krediler 4.500.000 TL olup vadesi 180 günü aşmayan sabit faizli ihracat taahhütlü kredilerden oluşmaktadır. Kredilerin ortalama yıllık efektif faiz oranı %6,59-%7,54 arasında gerçekleşmiştir. (31 Aralık 2013 itibariyle kullanılan krediler 3.500.000 TL olup vadesi 180 günü aşmayan sabit faizli ihracat taahhütlü kredilerden oluşmaktadır. Kredilerin ortalama yıllık efektif faiz oranı %5'dir).
- b) 31 Aralık 2014 itibariyle 248.505 TL tutarında spot kredi kullanılmıştır. Kredi teminatsızdır ve 2 Ocak 2015 tarihinde geri ödenmiştir (31 Aralık 2013 itibariyle 237.793 TL tutarında spot kredi kullanılmıştır. Kredi teminatsızdır ve 3 Ocak 2014 tarihinde geri ödenmiştir).

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

### 8. Ticari alacak ve borçlar

- a) Ticari alacaklar:

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar, net	68.456.119	66.630.356
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	17.294.455	11.642.813
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(216.565)	(216.565)
	<b>85.534.009</b>	<b>78.056.604</b>

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacaklar karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine göre belirlenmektedir. Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin cari yılda bir değişim olmamıştır. Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 130 gündür (2013: 121 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı TL olup, iskonto edilmiş taşınan değer hesaplanmasında kullanılan etkin faiz oranı %10,4'dür (2013: %10,5).

Şirket'in 31 Aralık 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle vadesi gelen alacaklarından karşılık ayrılmayan kısımlarla ilgili yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar					Toplam
	Vadesi gelmemiş alacaklar	1 aya kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	
31 Aralık 2014	70.004.893	5.035.507	6.558.614	3.934.995	-	85.534.009
31 Aralık 2013	61.589.896	7.106.700	4.000.229	5.359.779	-	78.056.604

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

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 8. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar:

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

	<b>31 Aralık 2014</b>	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar, net	<b>15.223.015</b>	13.663.845
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	<b>1.763.425</b>	1.988.179
Diğer ticari borçlar	<b>160.639</b>	56.762
	<b>17.147.079</b>	15.708.786

Malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 15 ile 40 gün arasında değişmektedir (2013: 15 ile 36 gün). Ticari borçlar için, satıcılar tarafından herhangi bir faiz işletilmemektedir. Ticari borçlar, ağırlıklı TL olup, iskonto edilmiş taşınan değerlerin kullanılan etkin faiz oranı %10,4'dür (2013: %10,5).

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

### 9. Diğer alacaklar ve borçlar

a) Diğer alacaklar

	<b>31 Aralık 2014</b>	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	<b>68.640</b>	55.073
Diğer alacaklar	<b>1.245</b>	-
	<b>69.885</b>	55.073
	<b>31 Aralık 2014</b>	31 Aralık 2013
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	<b>236.826</b>	138.516
	<b>236.826</b>	138.516

b) Diğer borçlar

	<b>31 Aralık 2014</b>	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	<b>657.420</b>	213.120
Alınan depozito ve teminatlar	<b>71.855</b>	198.570
Diğer çeşitli borçlar	<b>60.263</b>	57.964
	<b>789.538</b>	469.654



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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 10. Stoklar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	14.031.686	8.735.111
Yarı mamuller	9.247.649	3.341.176
Mamuller	3.412.332	4.001.013
Yoldaki mallar (*)	1.729.167	2.293.518
Diğer stoklar (**)	10.055.597	9.582.933
	<b>38.476.431</b>	<b>27.953.751</b>

(\*) Yoldaki mallar finansal durum tablosu tarihi itibarıyla millileştirme işlemi tamamlanmamış olan ithal kömür stoklarını içermektedir.

(\*\*) 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla diğer stokların 7.671.838 TL'lik (31 Aralık 2013: 7.302.244 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 779.891 TL'lik (31 Aralık 2013: 758.720 TL) kısmı elektrik malzemelerini, 263.078 TL'lik (31 Aralık 2013: 156.594 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 420.017 TL'lik (31 Aralık 2013: 446.033 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 920.773 TL'lik (31 Aralık 2013: 919.342 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 11. Maddi duran varlıklar

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet değeri</b>									
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi	9.526.377	16.638.319	62.155.802	295.442.451	3.390.266	6.845.864	22.968.408	3.265.527	420.233.014
Alımlar	-	-	33.432	4.032.693	-	270.552	-	8.772.508	13.109.185
Çıkışlar (-)	-	-	-	(77.896)	(324.691)	(97.117)	-	-	(499.704)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	197.048	2.975.697	4.467.264	-	39.866	-	(7.679.875)	-
Çevrim farkları	-	-	(663.268)	(291.652)	(7.707)	(2.164)	-	-	(964.791)
31 Aralık 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	9.526.377	16.835.367	64.501.663	303.572.860	3.057.868	7.057.001	22.968.408	4.358.160	431.877.704
<b>Birikmiş amortismanlar</b>									
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi	-	10.804.512	32.518.049	231.128.548	2.507.757	5.762.130	11.527.847	-	294.248.843
Dönem gideri	-	686.918	1.872.305	13.315.542	261.196	259.080	322.606	-	16.717.647
Çıkışlar (-)	-	-	-	(71.363)	(295.120)	(97.117)	-	-	(463.600)
Çevrim farkları	-	-	(99.060)	(90.359)	(5.209)	(2.116)	-	-	(196.744)
31 Aralık 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	-	11.491.430	34.291.294	244.282.368	2.468.624	5.921.977	11.850.453	-	310.306.146
31 Aralık 2014 itibariyle net defter değeri	9.526.377	5.343.937	30.210.369	59.290.492	589.244	1.135.024	11.117.955	4.358.160	121.571.558

(\*) Rize Çayeli'nde 49 yıllığına kiralanın liman için yapılan üst harcamalarından oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 153.232.416 TL'dir (2013: 152.154.076 TL).

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 11. Maddi duran varlıklar (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet değeri</b>									
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	9.526.377	16.519.120	59.339.310	284.981.623	3.298.696	6.398.823	22.968.408	2.991.932	406.024.289
Alımlar	-	119.199	22.335	5.307.695	142.935	482.277	-	4.145.223	10.219.664
Çıkışlar (-)	-	-	-	-	(85.231)	(44.482)	-	-	(129.713)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	3.871.628	-	-	-	(3.871.628)	-
Çevrim farkları	-	-	2.794.157	1.281.505	33.866	9.246	-	-	4.118.774
31 Aralık 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	9.526.377	16.638.319	62.155.802	295.442.451	3.390.266	6.845.864	22.968.408	3.265.527	420.233.014
<b>Birikmiş amortismanlar</b>									
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	-	10.088.516	30.449.897	217.738.235	2.300.481	5.514.997	11.205.236	-	277.297.362
Dönem gideri	-	715.996	1.867.463	13.083.612	265.565	274.199	322.611	-	16.529.446
Çıkışlar (-)	-	-	-	-	(75.338)	(36.011)	-	-	(111.349)
Çevrim farkları	-	-	200.689	306.701	17.049	8.945	-	-	533.384
31 Aralık 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	-	10.804.512	32.518.049	231.128.548	2.507.757	5.762.130	11.527.847	-	294.248.843
31 Aralık 2013 itibariyle net defter değeri	9.526.377	5.833.807	29.637.753	64.313.903	882.509	1.083.734	11.440.561	3.265.527	125.984.171

(\*) Rize Çayeli'nde 49 yıllığına kiralanmış liman için yapılan üst harcamalarından oluşmaktadır.

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 12. Maddi olmayan duran varlıklar

Maliyet değeri	Haklar	Geliştirme giderleri	Toplam
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	1.086.934	360.502	1.447.436
Alımlar	215.945	-	215.945
Çevrim farkları	(190)	-	(190)
<b>31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>1.302.689</b>	<b>360.502</b>	<b>1.663.191</b>
<b><u>Birikmiş itfa payları</u></b>			
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	566.599	327.051	893.650
Dönem gideri	189.901	33.451	223.352
Çevrim farkları	(190)	-	(190)
<b>31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>756.310</b>	<b>360.502</b>	<b>1.116.812</b>
<b>31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>546.379</b>	<b>-</b>	<b>546.379</b>

Maliyet değeri	Haklar	Geliştirme giderleri	Toplam
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	924.123	360.502	1.284.625
Alımlar	161.978	-	161.978
Çevrim farkları	833	-	833
<b>31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>1.086.934</b>	<b>360.502</b>	<b>1.447.436</b>
<b><u>Birikmiş itfa payları</u></b>			
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	427.910	257.242	685.152
Dönem gideri	137.857	69.809	207.666
Çevrim farkları	832	-	832
<b>31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>566.599</b>	<b>327.051</b>	<b>893.650</b>
<b>31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>520.335</b>	<b>33.451</b>	<b>553.786</b>

### 13. Devlet teşvik ve yardımları

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Sosyal güvenlik teşviki	619.093	537.180
	<b>619.093</b>	<b>537.180</b>

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 13. Devlet teşvik ve yardımları (devamı)

26 Mayıs 2008 tarihinde yayımlanan; 5763 sayılı “İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” gereğince, Şirket bünyesinde görev yapmakta olan personelin almakta oldukları ücretlerinin sigortaya esas tutarları dikkate alınarak hesaplanan SGK Primi İşveren Hissesi kapsamında bulunan; malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin 5 (beş) puanlık kısmına isabet eden tutarı Hazine tarafından karşılanmaktadır.

Ayrıca; 4857 sayılı İş Kanununun 30.maddesi, 5763 sayılı “İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 2.maddesi ile değiştirilmiş olup, söz konusu madde; T.C. Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı Sosyal Sigortalar Genel Müdürlüğü Prim Tahsilat Daire Başkanlığı'nın 19.08.2008 tarihli “Özürü sigortalıların istihdamına ilişkin” 2008-77 nolu genelge ile açıklanan hususlar kapsamında getirilen sigorta primi işveren hissesi teşvikinden faydalanılmaktadır. Şirketimizde çalıştırılan özürü sigortalıların, sigorta primine esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hisselerinin %100'ü Hazine tarafından karşılanmaktadır.

14 Temmuz 2013 tarih ve 28707 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 30.05.2013 tarihli ve 2013/4966 sayılı kararname eki olarak “Sosyo-ekonomik gelişmişlik endeksi dikkate alınarak belirlenen iller kapsamında bulunan Ordu ve Rize için (Ordu 31.12.2017, Rize 31.12.2016 tarihinde kadar) ilave olarak işveren hissesinin 6 (altı) puanlık kısmına isabet eden tutarın Hazine tarafından karşılanması ile ilgili olarak 22 Temmuz 2013 tarih ve B.13.2.SGK.0.12.02.00/031-854 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 6486 sayılı Kanunda öngörülen sigorta primi teşviki ile ilgili düzenleme kapsamlı Genelge doğrultusunda Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Temmuz 2013 tarihinde başlamıştır.

Bu teşvikler, sektör ayrımı olmaksızın mevzuatın gerektirdiği ölçütleri sağlayan tüm şirketler tarafından kullanılabilir niteliktedir.

### 14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

#### a) Karşılıklar

	<b>31 Aralık 2014</b>	31 Aralık 2013
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılığı	<b>153.858</b>	118.858
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	<b>850.000</b>	850.000
	<b>1.003.858</b>	968.858

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

	<b>2014</b>	2013
Dava Karşılığı		
<b>1 Ocak</b>	<b>118.858</b>	139.169
Ayrılan karşılık	<b>43.000</b>	7.089
Dönem içinde yapılan ödemeler	<b>(8.000)</b>	(27.400)
<b>31 Aralık</b>	<b>153.858</b>	118.858

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 882.065 TL (31 Aralık 2013: 856.868 TL) olup, söz konusu davaların 153.858 TL tutarındaki kısmına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2013: 118.858 TL). Yönetimin kanaati, alınan hukuki görüşler çerçevesinde, söz konusu davaların, 31 Aralık 2014 itibariyle ayrılan karşılık tutarı dışında önemli bir nakit çıkışına yol açmayacağı yönündedir.

Maden devlet hakkı karşılığı	2014	2013
<b>1 Ocak</b>	<b>850.000</b>	540.000
Ayrılan karşılık	<b>850.000</b>	850.000
Dönem içinde yapılan ödemeler	<b>(801.273)</b>	(527.740)
Konusu kalmayan karşılık	<b>(48.727)</b>	(12.260)
<b>31 Aralık</b>	<b>850.000</b>	850.000

#### b) Koşullu varlık ve yükümlülükler

#### Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Doğuş İnşaat ve Tic. A.Ş.	<b>3.000.000</b>	3.000.000
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	<b>1.482.984</b>	1.400.000
Diğer	<b>180.303</b>	180.803
	<b>4.663.287</b>	4.580.803

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam Tutarı	<b>4.663.287</b>	4.580.803
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 15. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	414.980	398.817
Ödenecek vergi ve fonlar	342.742	385.738
Personele borçlar	58.190	50.570
	<b>815.912</b>	<b>835.125</b>

### 16. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	7.552.546	5.880.327
Kıdem teşvik karşılığı	2.513.836	1.945.396
İzin karşılığı	265.931	302.410
	<b>10.332.313</b>	<b>8.128.133</b>

#### 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 Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Kıdem tazminatı yükümlülüğü bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada Öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
İskonto oranı	%8,00	%9,40
Enflasyon oranı	%6,5	%6,3
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	<b>Enflasyon ile aynı oranda</b>	Enflasyon ile aynı oranda

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiş olup yıllara göre değişen iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş yıllara göre değişen enflasyon oranları kullanılmıştır.

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 16. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, konusu kalmayacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %11 ile %0 aralığındadır.

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan 3.541,37 TL'lik tavan tutarı göz önüne alınmıştır (31 Aralık 2013 için 1 Ocak 2014 tavan tutarı: 3.438,22 TL).

	2014	2013
<b>1 Ocak</b>	<b>5.880.327</b>	5.325.751
Hizmet maliyeti	<b>626.406</b>	574.122
Faiz maliyeti	<b>542.969</b>	421.851
Yıl içinde ödenen	<b>(733.617)</b>	(626.360)
Aktüeryal kayıp	<b>1.236.461</b>	184.963
<b>31 Aralık</b>	<b>7.552.546</b>	5.880.327

### Kıdem teşvik primi karşılığı

Şirket'in belli bir kıdem üzerinde çalışanlarına "Kıdeme teşvik primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır.

Kıdeme Teşvik Primi karşılığı, çalışanların bu prime hak kazanması halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, Grup'un çalışanlara sağlanan faydalar için ayrılacak karşılıkları tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle kıdem teşvik primi yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmiştir. 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle karşılıklar, yıllık %6,5 enflasyon ve %8 maaş artış oranı varsayımlarına göre yaklaşık %8 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2013: yıllık %6,3 enflasyon ve %7,8 maaş artış oranı ve %9,4 reel iskonto oranı). 31 Aralık 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi içinde kıdeme teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem teşvik karşılığı	2014	2013
<b>1 Ocak</b>	<b>1.945.396</b>	1.321.008
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (*)	<b>707.806</b>	773.870
Ödenen kıdem teşvik primleri (-)	<b>(139.366)</b>	(149.482)
<b>31 Aralık</b>	<b>2.513.836</b>	1.945.396

(\*) 31 Aralık 2014 itibariyle sona eren yıla ait dönemde ayrılan 707.806 TL tutarındaki kıdem teşvik karşılığının 181.029 TL tutarındaki kısmı faiz maliyeti olması nedeniyle finansal giderler altında muhasebeleştirilmiş, geri kalan 526.777 TL tutarındaki kısmı ise faaliyet giderleri altında giderleştirilmiştir.



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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 16. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı ve kıdem teşvik primi karşılığı hesaplamalarında kullanılan aktüeryal varsayımlara ilişkin duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	Kıdem tazminatı karşılığı	Kıdem teşvik primi karşılığı
+1,0% iskonto oranı	6.848.777	2.343.441
-1,0% iskonto oranı	8.377.527	2.707.577
+1,0% enflasyon oranı	8.381.684	2.705.681
-1,0% enflasyon oranı	6.833.388	2.341.946
0,01% isteğe bağlı ayrılma olasılığı	7.707.146	2.593.888
<b>Kullanılmayan izin karşılığı</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>1 Ocak</b>	<b>302.410</b>	<b>278.726</b>
Dönem içinde (kullanılan) / giderleştirilen, net	<b>(36.479)</b>	<b>23.684</b>
<b>31 Aralık</b>	<b>265.931</b>	<b>302.410</b>

### 17. Peşin ödenmiş giderler ve diğer varlıklar ve yükümlülükler

	<b>31 Aralık 2014</b>	31 Aralık 2013
<b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b>		
Stok alımı için verilen avanslar (*)	<b>578.663</b>	7.280.712
Diğer	<b>130.548</b>	850.708
	<b>709.211</b>	<b>8.131.420</b>

(\*) 31 Aralık 2013 itibariyle verilen avanslar elektrik alım sebebiyle yeni tedarikçi firma 2M Enerji Toptan Elektrik Tic. A.Ş.'ye ve ithalat yapılan yabancı firmalara verilen avanslardan oluşmaktadır.

	<b>31 Aralık 2014</b>	31 Aralık 2013
<b>Diğer dönen varlıklar</b>		
Devreden KDV	<b>505.552</b>	417.776
Personel avansları	<b>1.757</b>	3.459
Diğer çeşitli dönen varlıklar	<b>81.608</b>	426.160
	<b>588.917</b>	<b>847.395</b>

	<b>31 Aralık 2014</b>	31 Aralık 2013
<b>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</b>		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	<b>10.514</b>	10.514
	<b>10.514</b>	<b>10.514</b>

	<b>31 Aralık 2014</b>	31 Aralık 2013
<b>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</b>		
Diğer yükümlülükler	<b>83.537</b>	10.390
	<b>83.537</b>	<b>10.390</b>

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 18. Özkaynaklar

#### a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2014	%	31 Aralık 2013
Ordu Yardımlaşma Kurumu	51,33	63.437.443	51,33	63.437.443
Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş.	23,72	29.317.957	23,72	29.317.957
Nuh Beton A.Ş.	16,31	20.156.429	16,31	20.156.429
Halka açık kısım	8,64	10.674.582	8,64	10.674.582
Nominal sermaye	100,00	123.586.411	100,00	123.586.411
Enflasyon düzeltmesi		31.040.805		31.040.805
Düzeltilmiş sermaye		154.627.216		154.627.216

Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle sermayesi 12.359.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 12.359.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2013: hisse başına 0,01 TL).

#### b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Yasal yedekler	67.107.519	62.661.589
	67.107.519	62.661.589

### Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 23 Ocak 2014 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren II-19.1 No'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Şirketler, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Şirketlerin geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 18. Özkaynaklar (devamı)

İmtiyazlı pay sahiplerine, intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay verilebilmesi için ortaklık esas sözleşmesinde hüküm bulunması zorunludur. Esas sözleşmede söz konusu kişilere kâr payı dağıtılması hususunda hüküm bulunmasına rağmen, kâr payına ilişkin olarak herhangi bir oran belirlenmemişse; bu kişilere dağıtılacak kâr payı tutarı, imtiyazdan kaynaklananlar hariç her durumda pay sahiplerine dağıtılan kâr payının dörtte birini aşamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Yasal Yedekler ve Statü Yedekleri yasal kayıtlardaki tutarı ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, TFRS 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.

#### c) Geçmiş yıl kar/zararları

Grup'un zarar mahsubu sonrası geçmiş yıl karı 1.188.052 TL'dir (31 Aralık 2013: 1.188.052).

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla net dönem karı 60.954.361 TL (31 Aralık 2013: 55.084.546 TL)'dir.

Bununla birlikte Şirket ve bağlı ortaklığının yasal kayıtlara uygun olarak hazırlanan 31 Aralık 2014 tarihli finansal tablolarında zarar mahsubu sonrası birikmiş zararları 4.355.956 TL (31 Aralık 2013: 4.351.232 TL), net dönem karı ise 66.720.175 TL'dir (31 Aralık 2013: 65.519.176 TL).

### 19. Hasılat ve satışların maliyeti

#### a) Hasılat

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Yurt içi satışlar:	<b>224.570.966</b>	209.686.911
Çimento	<b>222.281.162</b>	202.444.860
Diğer	<b>2.289.804</b>	7.242.051
Yurt dışı satışlar:	<b>21.643.387</b>	25.350.916
Çimento	<b>21.643.387</b>	25.250.383
Diğer	-	100.533
Satıştan iadeler (-)	<b>(172.688)</b>	-
Satış iskontoları (-)	<b>(4.763.132)</b>	(2.549.507)
<b>Net satışlar</b>	<b>241.278.533</b>	232.488.320

Diğer satışlar temel olarak klinker, uçucu kül ve tras satışlarından oluşmaktadır.

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

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 19. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)

#### b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme giderleri	(20.822.943)	(21.440.419)
Direkt işçilik giderleri	(1.205.916)	(1.139.589)
Genel üretim giderleri	(103.789.805)	(98.368.407)
Genel üretim personel giderleri	(9.105.935)	(9.179.959)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(14.322.106)	(14.418.293)
Yarı mamül stoklarındaki değişim	5.906.473	1.151.010
Mamül stoklarındaki değişim	(588.681)	1.729.207
Satışların sevk gideri	(9.225.681)	(11.514.072)
Ticari mamül satışlarının maliyeti	(512.966)	(1.718.889)
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(153.667.560)</b>	<b>(154.899.411)</b>

### 20. Araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(112.752)	(123.823)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(7.848.475)	(6.868.958)
Genel yönetim giderleri (-)	(14.607.231)	(13.708.420)
	<b>(22.568.458)</b>	<b>(20.701.201)</b>

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
<b>Araştırma ve geliştirme giderleri</b>		
Personel giderleri	(62.696)	(18.923)
Amortisman giderleri	-	(86.720)
Diğer araştırma ve geliştirme giderleri	(50.056)	(18.180)
	<b>(112.752)</b>	<b>(123.823)</b>

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
<b>Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri</b>		
Kağıt torba giderleri	(4.259.094)	(3.389.673)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.425.263)	(1.382.325)
Personel giderleri	(819.873)	(809.756)
Amortisman ve itfa payları	(300.676)	(315.494)
Diğer	(1.043.569)	(971.710)
	<b>(7.848.475)</b>	<b>(6.868.958)</b>

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 20. Araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
<b>Genel yönetim giderleri</b>		
Personel giderleri	(7.360.009)	(6.133.524)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.821.308)	(1.712.377)
Güvenlik hizmetleri	(1.295.786)	(1.102.033)
Amortisman giderleri	(1.229.141)	(1.286.029)
Sigorta giderleri	(380.839)	(352.424)
Elektrik giderleri	(363.498)	(329.408)
Vergi, resim ve harçlar	(215.737)	(195.709)
Kira giderleri	(164.665)	(209.113)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	(129.570)	(449.865)
İletişim ve haberleşme giderleri	(116.391)	(82.769)
Diğer	(1.530.287)	(1.855.169)
	<b>(14.607.231)</b>	<b>(13.708.420)</b>

### 21. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
Amortisman ve itfa payı giderleri		
<b>Maddi duran varlıklar</b>		
Üretim maliyetleri	(14.133.273)	(14.239.397)
Stoklarda yer alan	(1.074.727)	(622.752)
Genel yönetim giderleri	(1.212.935)	(1.270.073)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(296.712)	(311.580)
Araştırma, geliştirme giderleri	-	(85.644)
<b>Toplam amortisman giderleri</b>	<b>(16.717.647)</b>	<b>(16.529.446)</b>
<b>Maddi olmayan duran varlıklar</b>		
Üretim maliyetleri	(188.824)	(178.896)
Stoklarda yer alan	(14.359)	(7.824)
Genel yönetim giderleri	(16.205)	(15.956)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(3.964)	(3.914)
Araştırma, geliştirme giderleri	-	(1.076)
<b>Toplam itfa payı giderleri</b>	<b>(223.352)</b>	<b>(207.666)</b>
<b>Personel giderleri</b>		
Maaş ve ücretler	(15.313.064)	(14.797.010)
Kıdem tazminatı karşılık gideri (Not 16)	(626.406)	(574.722)
Kıdem teşvik karşılık gideri (Not 16)	(707.806)	(773.870)
İzin karşılık gideri/ dönem içinde kullandırılan karşılık (Not 16)	36.479	(23.684)
SSK primleri	(2.754.089)	(2.383.673)
<b>Toplam personel giderleri</b>	<b>(19.364.886)</b>	<b>(18.552.959)</b>

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 22. Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (giderler)

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Vadeli satışlardan elde edilen faiz gelirleri	7.634.341	5.545.220
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı geliri	4.737.890	7.745.609
Teşvik gelirleri	619.093	620.706
Hurda satış karları	403.050	312.774
Reeskont faiz gelirleri	69.364	75.610
Konusu kalmayan karşılıklar	-	595.311
Diğer gelirler	1.209.041	5.883.335
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>	<b>14.672.779</b>	<b>20.778.565</b>

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
Ticari alacaklar ve borçlardan kaynaklı kur farkı gideri	(5.060.969)	(6.076.654)
Vadeli alımlara ilişkin faiz giderleri	(1.566.998)	(806.662)
Reeskont faiz giderleri	(164.538)	(353.326)
Komisyon giderleri	(44.665)	(27.376)
Tazminat ve ceza giderleri	(8.000)	(54.085)
Diğer giderler	(2.975.893)	(1.280.800)
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>	<b>(9.821.063)</b>	<b>(8.598.903)</b>

### 23. Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)

	1 Ocak – 31 Aralık 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
<b>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</b>		
Menkul kıymet satış gelirleri	7.048.134	974.159
Temettü gelirleri	1.009.910	690.796
Diğer	118.743	35.270
	<b>8.176.787</b>	<b>1.700.225</b>

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

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 24. Finansal gelirler/ (giderler)

<b>Finansal gelirler</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2014</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2013</b>
Faiz gelirleri	<b>3.170.550</b>	3.131.673
Kambiyo karları (*)	<b>145.542</b>	636.235
Diğer	<b>7.254</b>	1.970
	<b>3.323.346</b>	3.769.878

(\*) Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı olanlar dışındaki kambiyo karlarından oluşmaktadır

<b>Finansal giderler</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2014</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2013</b>
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin faiz gideri (Not 16)	<b>(542.969)</b>	(421.851)
Kıdem teşvik karşılığına ilişkin faiz gideri (Not 16)	<b>(181.029)</b>	(108.750)
Kambiyo zararları (*)	<b>(181.657)</b>	(76.912)
Kısa vadeli borçlanma giderleri	<b>(64.364)</b>	(673.685)
Diğer	-	(608)
	<b>(970.019)</b>	(1.281.806)

(\*) Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı olanlar dışındaki kambiyo zararlarından oluşmaktadır.

### 25. Vergi varlık ve yükümlülükleri

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	<b>31 Aralık 2014</b>	<b>31 Aralık 2013</b>
Cari yıl kurumlar vergisi	<b>16.831.291</b>	16.251.747
Dönem içinde peşin ödenen vergi	<b>(13.026.717)</b>	(12.260.057)
<b>Ödenecek dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>3.804.574</b>	3.991.690

Vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2014</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2013</b>
Cari dönem kurumlar vergisi	<b>16.831.291</b>	16.251.747
Ertelenmiş vergi geliri	<b>(265.778)</b>	(1.599.978)
<b>Gelir tablosuna yansıtılan toplam vergi gideri</b>	<b>16.565.513</b>	14.651.769

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 25. Vergi varlık ve yükümlülükleri (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.

2014 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2013: % 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. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2013: %20).

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

#### Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'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 finansal tablolar ile TFRS'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 (2013: %20).



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

**31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 25. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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

	<b>31 Aralık 2014</b>	31 Aralık 2013
<b>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülükleri:</b>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman/ itfa payı farkları	<b>2.593.965</b>	4.086.726
Kıdem tazminatı karşılıkları	<b>(1.510.509)</b>	(1.176.065)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	<b>(247.999)</b>	(228.964)
Kullanılmayan izin karşılıkları	<b>(53.186)</b>	(60.482)
Dava karşılıkları	<b>(8.600)</b>	-
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	<b>1.634.197</b>	224.570
Kıdem teşvik karşılığı	<b>(502.767)</b>	(389.079)
Diğer	<b>(74.136)</b>	(112.671)
	<b>1.830.965</b>	2.344.035

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	<b>2014</b>	2013
<b>Ertelenmiş vergi hareketleri:</b>		
<b>1 Ocak</b>	<b>2.344.035</b>	3.981.004
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	<b>(265.778)</b>	(1.599.978)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	<b>(247.292)</b>	(36.991)
<b>31 Aralık</b>	<b>1.830.965</b>	2.344.035

Vergi öncesi kar’a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	<b>31 Aralık 2014</b>	31 Aralık 2013
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	<b>77.519.874</b>	69.736.315
Gelir vergisi oranı	<b>%20</b>	%20
Vergi etkisi:	<b>15.503.975</b>	13.947.263
- temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirler	<b>(203.582)</b>	(293.847)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	<b>65.832</b>	61.761
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı zamanlama	<b>644.924</b>	33.867
- özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	<b>580.894</b>	703.870
- diğer düzeltmelerin etkisi	<b>(26.530)</b>	198.855
<b>Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri</b>	<b>16.565.513</b>	14.651.769

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 26. Pay başına kazanç

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

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2014</b>	1 Ocak- 31 Aralık 2013
<b>Pay başına kazanç</b>		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (*) (tam değeri)	<b>12.358.641.073</b>	12.358.641.073
Net dönem karı	<b>60.954.361</b>	55.084.546
<b>Pay başına kazanç</b> - yüz adet adi hisse senedi başına (TL)	<b>0,49</b>	0,45

### 27. İlişkili taraf açıklamaları

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 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. Cari ve geçmiş dönemde vadesi geçen ticari borç oluşmamıştır.

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2014</b>	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	<b>1.443.010</b>	1.267.412
	<b>1.443.010</b>	1.267.412

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	<b>31 Aralık 2014</b>	31 Aralık 2013
Oyak Yatırım Menkul Değerler'deki mevduat:		
Vadesiz mevduat	<b>823</b>	36.813
	<b>823</b>	36.813

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

### 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 27. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2014					
	Kısa vadeli			Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Uzun vadeli	Ticari	Kısa vadeli
<b>İştirakler</b>						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	17.292.898	-	-	-	-	-
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	1.141	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	753	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	838.625	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	443.059	-
Renault Mais A.Ş.	1.557	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	128.178	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	228.537	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	26.559	-
OYAK Genel Müdürlüğü	-	-	-	-	6.565	-
Adana Çimento San.A.Ş.	-	-	-	-	70.822	-
Aslan Çimento A.Ş.	-	-	-	-	19.186	-
	17.294.455	-	-	-	1.763.425	-

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2014				
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
<b>İştirakler</b>					
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	398.153	20.235.917	55.796	890.833	604.025
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>					
Omsan Lojistik A.Ş.(2)	31.832	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	9.784.893	16.152	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	4.166.991	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (4)	1.295.786	62	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (5)	1.762.278	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart. Hiz. A.Ş.	70.780	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	19.000	-	-	-	-
Oyak Genel Müdürlüğü	297.837	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	2.040	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San.Tic. A.Ş. (6)	802.869	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (7)	945.641	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (8)	17.617	1.150.836	-	-	-
Ereğli Demir	54	-	-	-	-
ORF Kiralama	4.485	-	-	-	-
	19.600.256	21.402.967	55.796	890.833	604.025

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır.
- (2) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (3) OYKA Kağıt Ambalaj San. Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından; gelirler ise diğer gelirler mevzuat kapsamında yapılan tahsilatlardan kaynaklanmaktadır.
- (4) Oyak Savunmadan alınan işyeri güvenlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (5) Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. den alınan konaklama, ulaşım, inşaat, temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (6) Erdemir Madencilik San.Tic.A.Ş. 'den alımlar demir cevheri alımlarından oluşmaktadır.
- (7) Bolu Çimento San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar öğütülmüş curuf alımlarından oluşmaktadır.
- (8) Aslan Çimento A.Ş. ye olan satışlar klinker satışından oluşmaktadır

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

### 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 27. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2013					
	Kısa vadeli			Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Uzun vadeli	Ticari olmayan	Kısa vadeli
<b>İştirakler</b>						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	9.161.309	-	-	-	-	-
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	382	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	5.029	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	1.383.372	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	241.806	-
Renault Mais A.Ş.	1.929	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	108.367	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	175.845	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	42.904	-
OYAK Genel Müdürlüğü	-	-	-	-	3.532	-
Bolu Çimento San.ve Tic.A.Ş.	338.840	-	-	-	-	-
Oyak İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	14.486	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart. Hiz. A.Ş.	-	-	-	-	12.456	-
Aslan Çimento A.Ş.	2.140.735	-	-	-	-	-
	11.642.813	-	-	-	1.988.179	-

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2013				
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
<b>İştirakler</b>					
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	69.756	20.241.255	51.354	672.462	339.420
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>					
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	431.727	-	-	3.310.638	-
Omsan Lojistik A.Ş.(3)	19.939	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (3)	11.918.853	46.770	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	2.403.258	-	-	2.471.837	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (5)	1.102.722	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (6)	1.608.833	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart. Hiz. A.Ş.	211.728	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-
Oyak Genel Müdürlüğü	272.149	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	102.792	-	-	-	-
Oyak Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.	5.898	-	-	-	-
Oyak İnşaat A.Ş.	20.634	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San.Tic. A.Ş.	635.443	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (7)	567.553	287.153	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş.	68.447	3.302.462	-	-	-
	19.439.732	23.877.640	51.354	6.454.937	339.420

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır.
- (2) Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'den olan alımlar, Petrokok alımları ve Çimento ihracat hizmet bedeli alımlarından; gelirler ise diğer gelirler mevzuat kapsamında yapılan tahsilatlardan kaynaklanmaktadır.
- (3) Omsan Lojistik A.Ş ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (4) OYKA Kağıt Ambalaj San. Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından; gelirler ise diğer gelirler mevzuat kapsamında yapılan tahsilatlardan kaynaklanmaktadır.
- (5) Oyak Savunmadan alınan işyeri güvenlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (6) Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş den alınan konaklama, ulaşım, inşaat, temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (7) Bolu Çimento San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar öngütülmüş curuf alımlarından oluşmaktadır.

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### 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 Not 7'de 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.

#### Kredi riski yönetimi

31 Aralık 2014	Ticari alacaklar		Alacaklar		Diğer dönen varlıklar	Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>	<b>17.294.455</b>	<b>68.239.554</b>	-	<b>69.885</b>	-	<b>36.393.479</b>
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	<b>68.239.554</b>	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>17.294.455</b>	<b>52.710.438</b>	-	<b>69.885</b>	-	<b>36.393.479</b>
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	<b>15.529.116</b>	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	<b>15.529.116</b>	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter Değerleri</b>	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	<b>216.565</b>	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	<b>(216.565)</b>	-	-	-	-
-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	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-

- (1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.  
(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

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

### 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Aralık 2013	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Diğer dönen varlıklar	Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>	11.642.813	66.413.791	-	55.073	-	33.705.045
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	66.413.791	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	11.642.813	49.947.083	-	55.073	-	33.705.045
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	16.466.708	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	16.466.708	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	16.466.708	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter Değerleri</b>	-	-	-	-	-	-
-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	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-

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

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

Finansal araçları elinde bulundurmamak, 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 8).

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 yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2014	Alacaklar		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	5.035.507	-	5.035.507
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.558.614	-	6.558.614
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.934.995	-	3.934.995
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
<b>Toplam vadesi geçen alacaklar</b>	<b>15.529.116</b>	<b>-</b>	<b>15.529.116</b>
<b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</b>	<b>15.529.116</b>	<b>-</b>	<b>15.529.116</b>

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

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Aralık 2013	Alacaklar		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	7.106.700	-	7.106.700
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.000.229	-	4.000.229
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	5.359.779	-	5.359.779
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
<b>Toplam vadesi geçen alacaklar</b>	<b>16.466.708</b>	<b>-</b>	<b>16.466.708</b>
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	16.466.708	-	16.466.708

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

Vadesi geçmiş, karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
	Nominal değeri	Nominal değeri
Teminat mektupları	15.529.116	16.466.708
	<b>15.529.116</b>	<b>16.466.708</b>

#### 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.

#### 31 Aralık 2014

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan 3-12 1-5 yıl		
			kısa (I)	ay arası (II)	arası (III)
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
Banka kredileri	4.778.166	4.903.562	758.289	4.145.253	-
Ticari borçlar	17.147.079	17.335.582	17.335.582	-	-
Diğer borçlar	789.538	789.538	789.538	-	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>22.714.783</b>	<b>23.028.682</b>	<b>18.883.409</b>	<b>4.145.253</b>	<b>-</b>

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Aralık 2013

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	3.795.632	3.883.201	2.848.132	1.035.069	-
Ticari borçlar	15.708.786	15.831.500	15.831.500	-	-
Diğer borçlar	469.654	469.654	469.654	-	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>19.974.072</b>	<b>20.184.355</b>	<b>19.149.286</b>	<b>1.035.069</b>	<b>-</b>

#### 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.

#### Sermaye yönetimi

Grup, sermayesini bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak operasyonlarından sağladığı nakit ve ticari alacak ve mali ve ticari borçlarının vadelerinin incelenmesi yoluyla yönetmektedir. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Grup, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.



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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

	31 Aralık 2014		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	1.735.165	748.271	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	439.565	172.798	13.778
3. Diğer	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>2.174.730</b>	<b>921.069</b>	<b>13.778</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>2.174.730</b>	<b>921.069</b>	<b>13.778</b>
10. Ticari borçlar	942.286	361.648	36.750
11. Finansal yükümlülükler	47.217	15.800	3.750
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>989.503</b>	<b>377.448</b>	<b>40.500</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>989.503</b>	<b>377.448</b>	<b>40.500</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>1.185.227</b>	<b>543.621</b>	<b>(26.722)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>1.185.227</b>	<b>543.621</b>	<b>(26.722)</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	21.643.388	9.755.506	199.900
24. İthalat	32.833.571	13.015.405	1.533.293

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

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Aralık 2013		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	881.076	412.817	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
	841.213	394.140	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>1.722.289</b>	<b>806.957</b>	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>1.722.289</b>	<b>806.957</b>	<b>-</b>
10. Ticari borçlar	846.371	396.557	-
11. Finansal yükümlülükler	66.077	25.800	3.750
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>912.448</b>	<b>422.357</b>	<b>3.750</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>912.448</b>	<b>422.357</b>	<b>3.750</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük ) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>809.841</b>	<b>384.600</b>	<b>(3.750)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>809.841</b>	<b>384.600</b>	<b>(3.750)</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	25.350.915	13.369.439	117.600
24. İthalat	7.921.892	3.170.785	782.918

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

#### 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.

31 Aralık 2014	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	
	Cari dönem	
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	126.060	(126.060)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- <b>ABD Doları net etki (1+2)</b>	126.060	(126.060)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(7.537)	7.537
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- <b>Avro net etki (4+5)</b>	(7.537)	7.537
<b>Toplam (3+6)</b>	118.523	(118.523)
<b>31 Aralık 2013</b>		
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
Cari dönem		
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	82.085	(82.085)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- <b>ABD Doları net etki (1+2)</b>	82.085	(82.085)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(1.101)	1.101
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- <b>Avro net etki (4+5)</b>	(1.101)	1.101
<b>Toplam (3+6)</b>	80.984	(80.984)

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

#### Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle finansal borçları sabit faizli ihracat kredilerinden oluştuğu için Grup faiz oranı riski taşımamaktadır (31 Aralık 2013 – Yoktur).

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 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 2014 tarihi itibariyle olan bilanço pozisyonuna göre, Grup'un portföyünde bulunan gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan hisse senetleri %10 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı, etki 1.750.931 TL (31 Aralık 2013: 1.046.117 TL) daha düşük / yüksek olacaktır.

#### **Rayıç değer hiyerarşi tablosu**

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihleri itibari ile Grup rayıç değerden tutulan aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülükler sahiptir:

Grup, rayıç bedeli belirlemekte ve göstermekte aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır:

Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler

Seviye 2: Finansal tablolara yansıtılan rayıç değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin direkt ve endirekt olarak gözlemlenmesi

Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan rayıç değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi

#### **31 Aralık 2014**

<b>Bilançoda rayıç değerden taşınan finansal varlıklar</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
Hisse senetleri	<b>17.509.308</b>	-	-
Takas işlemleri	-	-	-
Vadeli piyasa işlemleri	-	-	-
Opsiyonlar	-	-	-
Diğer	-	-	-
<b>Bilançoda rayıç değerden taşınan finansal yükümlülükler</b>			
Takas işlemleri	-	-	-
Vadeli piyasa işlemleri	-	-	-
Opsiyonlar	-	-	-
Diğer	-	-	-

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Aralık 2013

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	10.461.174	-	-
Takas işlemleri	-	-	-
Vadeli piyasa işlemleri	-	-	-
Opsiyonlar	-	-	-
Diğer	-	-	-
<hr/>			
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Takas işlemleri	-	-	-
Vadeli piyasa işlemleri	-	-	-
Opsiyonlar	-	-	-
Diğer	-	-	-

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle**  
**konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
**(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### 29. Finansal 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	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<b>31 Aralık 2014</b>	<b>Not</b>					
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	4	36.393.479	-	-	-	36.393.479
Ticari alacaklar	8	-	85.534.009	-	-	85.534.009
Diğer finansal varlıklar	5	-	-	17.509.308	-	17.509.308
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	7	-	-	-	4.778.166	4.778.166
Ticari borçlar	8	-	-	-	17.147.079	17.147.079
<b>31 Aralık 2013</b>	<b>Not</b>					
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	4	33.705.045	-	-	-	33.705.045
Ticari alacaklar	8	-	78.056.604	-	-	78.056.604
Diğer finansal varlıklar	5	-	-	10.461.174	-	10.461.174
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	7	-	-	-	3.795.632	3.795.632
Ticari borçlar	8	-	-	-	15.708.786	15.708.786

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

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

**31 Aralık 2014 tarihi itibariyle  
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

### **29. Finansal araçlar (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.

### **30. Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Bulunmamaktadır.

### **31. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar**

Bulunmamaktadır.