

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

**31 Aralık 2015 tarihi itibariyle konsolide finansal
tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
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 2015 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.

Yönetimin finansal tablolara ilişkin 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 denetçinin 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 2015 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 8 Şubat 2016 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2015 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



8 Şubat 2016
İstanbul, Türkiye

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Carî dönem Bağımsız denetimden geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Varlıklar			
Dönen varlıklar		179.579.672	179.281.240
Nakit ve nakit benzerleri	4	46.803.998	36.393.479
Finansal yatırımlar	5	14.080.961	17.509.308
Ticari alacaklar:		82.337.275	85.534.009
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28	12.725.776	17.294.455
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	69.611.499	68.239.554
Diğer alacaklar:		98.734	69.885
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	98.734	69.885
Stoklar	10	35.377.202	38.476.431
Peşin ödenmiş giderler	18	430.296	709.211
Diğer dönen varlıklar	18	451.206	588.917
Duran varlıklar		142.858.432	146.847.154
Diğer alacaklar:		325.841	236.826
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	325.841	236.826
Finansal yatırımlar		343	343
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6	25.419.121	24.481.534
Maddi duran varlıklar	11	114.680.200	121.571.558
Maddi olmayan duran varlıklar	12	1.244.390	546.379
Peşin ödenmiş giderler	18	538.167	10.514
Ertelenmiş vergi varlığı	26	650.370	-
Toplam varlıklar		322.438.104	326.128.394
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		31.423.939	28.497.249
Kısa vadeli borçlanmalar	7	2.314.266	4.778.166
Ticari borçlar:		19.879.423	17.147.079
- İlişkili taraflara ticari borçlar	28	2.267.026	1.763.425
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	8	17.612.397	15.383.654
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	2.300.289	815.912
Diğer borçlar:		1.500.165	789.538
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	1.500.165	789.538
Ertelenmiş gelirler	15	543.309	74.585
Dönem kan vergi yükümlülüğü	26	3.729.349	3.804.574
Kısa vadeli karşılıklar	14	1.142.019	1.003.858
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	15.119	83.537
Uzun vadeli yükümlülükler		11.232.149	12.163.278
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	17	10.747.889	10.332.313
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	-	1.830.965
Diğer uzun vadeli karşılıklar	14	484.260	-
Özkaynaklar		279.782.016	285.467.867
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		279.782.016	285.467.867
Ödenmiş sermaye	19	123.586.411	123.586.411
Sermaye düzeltmesi farkları	19	31.040.805	31.040.805
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:		5.550.384	4.021.458
Yabancı para çevrim farkları		5.550.384	4.021.458
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:		(2.006.501)	(2.430.739)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıplan)		(1.798.031)	(2.230.233)
Değer artışı fonu		14.259	14.269
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		(222.739)	(214.775)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	72.087.068	67.107.519
Geçmiş yıllar karları	19	1.188.052	1.188.052
Net dönem kan	19	48.335.797	60.954.361
Toplam kaynaklar		322.438.104	326.128.394

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

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

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2015	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2014
	Dipnot referansları		
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	20	222.299.279	241.278.533
Satışların maliyeti (-)	20	(149.979.519)	(153.667.560)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		72.319.760	87.610.973
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(6.835.187)	(7.848.475)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(17.491.649)	(14.607.231)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	21	(119.100)	(112.752)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri	23	16.233.293	14.672.779
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(7.449.885)	(9.821.063)
Esas faaliyet karı		56.657.232	69.894.231
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	1.759.838	8.176.787
Yatırım faaliyetlerinden giderler	24	(3.428.347)	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar	6	945.551	(2.904.471)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		55.934.274	75.166.547
Finansal gelirler	25	6.638.557	3.323.346
Finansal giderler (-)	25	(1.668.295)	(970.019)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		60.904.536	77.519.874
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)			
Dönem vergi gideri	26	(15.158.123)	(16.831.291)
Ertelenmiş vergi geliri	26	2.589.384	265.778
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı		48.335.797	60.954.361
Sürdürülen faaliyetler dönem karı üzerinden pay başına kazanç:			
Pay başına kazanç (kuruş)	27	0,39	0,49
Seyreltilmiş pay başına kazanç (kuruş)	27	0,39	0,49
Sürdürülen faaliyetler dönem karının dağılımı:			
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Ana ortaklık payları		48.335.797	60.954.361
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:			
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		1.528.926	(889.860)
Kar veya zararda yeniden sınıflandıramayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		540.251	(1.236.461)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi		(108.049)	247.292
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		(7.964)	(93.272)
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) (vergi sonrası)		1.953.164	(1.972.301)
Toplam kapsamlı gelir		50.288.961	58.982.060
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Ana ortaklık payları		50.288.961	58.982.060

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

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

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide özkaynak değişim tablosu (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Not	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzenleme farkları	Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları	Net dönem kan	Toplam
			Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)	Özkaynak yönlemyle değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar					
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye	123.586.411	31.040.805	(1.241.064)	(121.503)	14.269	62.861.589	1.188.052	55.084.546	277.124.423
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)
31 Aralık 2014 itibarıyla bakiye	123.586.411	31.040.805	(2.230.233)	(214.775)	14.269	67.107.519	1.188.052	60.954.361	285.467.867
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiye	123.586.411	31.040.805	(2.230.233)	(214.775)	14.269	67.107.519	1.188.052	60.954.361	285.467.867
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	48.335.797	48.335.797
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	432.202	(7.964)	-	1.528.926	-	-	1.953.164
Toplam kapsamlı gider	-	-	432.202	(7.964)	-	1.528.926	-	48.335.797	50.288.961
Geçmiş yıl karlarından transferler	-	-	-	-	-	4.979.549	55.974.812	(60.954.361)	-
Ödenen temettüleri	-	-	-	-	-	-	(55.974.812)	-	(55.974.812)
31 Aralık 2015 itibarıyla bakiye	123.586.411	31.040.805	(1.798.031)	(222.739)	14.269	72.087.068	1.188.052	48.335.797	279.782.016

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

(5)

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

31 Aralık 2015 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 2015	31 Aralık 2014
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		70.519.049	61.520.856
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi dönem karı		60.904.536	77.519.874
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
- Sabit kıymetlerin amortisman ve itfa payları	11, 12	17.847.877	16.940.999
- Faiz giderleri	25	183.159	64.364
- Faiz gelirleri	25	(6.394.847)	(3.170.550)
- Maddî duran varlıkların satışından kaynaklanan kazanç	24	(32.594)	(118.743)
- Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç)	24	3.428.347	(7.048.134)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların (karlarındaki)/ zararındaki paylar	6	(945.551)	2.904.471
- Temettü gelirleri	24	(1.727.244)	(1.009.910)
- Kıdem tazminatı karşılığı gideri	17	1.266.710	1.169.375
- Kullanılmayan izin karşılığı gideri	17	34.419	(36.479)
- Kıdem teşvik karşılığı gideri	17	189.377	707.806
- Diğer karşılıklar	14	12.319	-
- Dava karşılığı gideri, net	14	139.181	35.000
- Maden devlet hakkı karşılığı, net	14	810.801	801.273
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		11.394.726	(8.545.827)
Ticari alacaklar		3.196.734	(7.477.405)
Stoklar		3.099.229	(10.522.680)
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar		108.862	243.666
Peşin ödenmiş giderler		(248.738)	7.422.209
Ticari borçlar		2.732.344	1.438.293
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.484.377	(19.213)
Diğer duran varlıklar		(89.015)	(98.310)
Diğer borçlar		642.209	393.028
Ertelenmiş gelirler		468.724	74.585
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(16.592.167)	(18.692.663)
Ödenen gelir vergisi	26	(15.233.348)	(17.018.407)
Ödenen kıdem tazminatı	17	(412.220)	(733.617)
Ödenen kıdem teşvik primleri	17	(122.459)	(139.366)
Ödenen maden devlet hakkı	14	(824.140)	(801.273)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklı nakit akışları		(1.123.567)	(8.951.414)
Alınan faizler		6.447.996	3.209.492
Alınan temettüleri		1.727.244	1.009.910
Maddî duran varlık satışlarından elde edilen nakit		42.542	154.657
Maddî duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	11	(8.785.543)	(13.109.185)
Maddî olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	12	(555.806)	(215.945)
Diğer nakit girişleri		-	(343)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(58.621.866)	(49.720.442)
Alınan krediler		56.817.925	73.163.996
Ödenen krediler		(59.288.284)	(72.153.281)
Ödenen faizler		(176.695)	(92.541)
Ödenen temettüleri	1	(55.974.812)	(50.638.616)
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisi		(309.948)	(121.623)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		10.463.668	2.727.377
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	36.199.200	33.471.823
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	46.662.868	36.199.200

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

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

**31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
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 ve esas kontrolü elinde tutan taraf Oyak Çimento A.Ş.'dir.

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

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle 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 2015 İştirak oranı (%)	31 Aralık 2014 İştirak oranı (%)
Ünye CEM SRL	Çimento Satışı	100,00	100,00
Oyak Beton	Hazır Beton Satışı	23,986	23,986

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2014: 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 2015	%	31 Aralık 2014
Oyak Çimento A.Ş.	51,33	63.437.443	-	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu	-	-	51,33	63.437.443
Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş.	23,72	29.317.957	23,72	29.317.957
Nuh Beton A.Ş.	16,31	20.156.429	16,31	20.156.429
Halka açık kısım	8,64	10.674.582	8,64	10.674.582
Nominal sermaye	100	123.586.411	100	123.586.411

Ödenen temettü

23 Mart 2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul sonucu Şirket, 2014 yılı karına ait 55.974.812 TL tutarında temettü dağıtmaya karar vermiştir (2014: 50.638.616 TL). Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydileşmiş payların temettü alacakları 15 Aralık 2015 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. 2014 yılına ilişkin 2015 yılında hisse başına ödenen brüt temettü 0,45 kuruştur.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Şubat 2016 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 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Kategori itibariyle yıl içinde çalışan sayısı

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kapsam içi (sendikalı)	131	127
Kapsam dışı (sözleşmeli)	92	89
Toplam	223	216

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 - Ünye CEM SRL, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulunduğu ülkenin para birimi cinsinden ve o ülkenin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır. Ünye 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 hesaplama etkileri, ertelenmiş vergi hesaplamasının etkileri, maddi duran varlıkların kalan faydalı ömürlerindeki farklılıklar ve kıst amortisman esasına göre amortisman tabii tutulmalarının etkileri, kıdem tazminatının Türkiye Muhasebe Standardı 19'a göre hesaplanmasının etkilerinden oluşmaktadır.

Fonksiyonel (geçerli) ve sunum para birimi

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 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(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 kılabılır. 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 konsolidasyonda elimine edilmiştir. Konsolide edilen bağlı ortaklığın net varlıklarında ana ortaklık dışı pay bulunmamaktadır.

2.2 TFRS'deki değişiklikler

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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 muhasebeleştirilebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları olan performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlarına açıklık getirilmiştir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesinde yükümlülük (veya varlık) olarak sınıflanan koşullu bedelin, TMS 39 Finansal Araçlar (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamında olsun ya da olmasın, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal araç olarak muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: i) TFRS 8'e göre toplulaştırma/birleştirme kriterinin uygulanmasına ilişkin yönetimin yaptığı değerlendirme, birleştirilen faaliyet bölümlerinin kısa tanımlarının ve benzerliklerine ilişkin değerlendirme yapılırken kullanılan ekonomik karakteristiklerinin (örneğin satış ve brüt karları) belirtilmesini de içerecek şekilde açıklanmalıdır. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine 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. Buna ilave olarak yönetici işletme kullanan bir şirketin yönetim hizmeti için katlandığı masrafları açıklaması gerekmektedir. 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

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülüklere değil TMS 39 (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Değişiklik, işlemin varlık edinimi ya da işletme birleşmesi olarak değerlendirilmesi konusunda TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle 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 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de ve Şubat 2015'de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer sayfaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

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 belirttiği 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 TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişikliğe 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 etkisi olmayacaktır.

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

**31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Nisan 2015’de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

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

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. 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.

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

Şubat 2015’de, TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. 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.

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

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler 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.

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

Şubat 2015’de, TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma 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 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015'de "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

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

Bu değişiklikler 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.

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 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 Gerçekçe Uygun Değer Ölçümü

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan 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'in uygulama tarihi aslında 1 Ocak 2017'di, ancak Eylül 2015 de UMSK geçerlilik tarihini 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak şekilde ertelemiştir.

**31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

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

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. 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 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 amortismanına tabi tutulurlar.

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

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

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:

	Ekonomik ömür
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, elde edilmiş hakları, bilgisayar yazılımlarını ve maden ocakları için ayrılan rehabilitasyon karşılıklarını içermektedir. 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, oluştuğu dönem içerisinde gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Maden varlıkları

Maden varlıkları; maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Maden varlıkları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net defter değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte itfa edilmeye başlanırlar. Maden varlıklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahaları bazında, üretim maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

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, oluşturduğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

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

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Kur değişiminin etkileri

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

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

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- 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.

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.

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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.

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 17'de daha detaylı belirtildiği üzere, Grup finansal tablolarda yer alan kıdem tazminat karşılığını TMS 19 – "Çalışan Sağlanan Faydalar" standardına göre aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanarak göstermiştir.

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 17'de daha detaylı belirtildiği üzere, Grup finansal tablolarda yer alan kıdeme 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.

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.
- (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 planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının 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 katılan direkt giderler varlığın taşınan değerine eklenir ve kira süresi boyunca, kira gelirleriyle aynı şekilde giderleştirilirler.

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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:

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım:

Şirket, özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde yer alan %23,986 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle bilançoda taşınan değeri 25.419.121 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 aşağıdaki gibidir;

- Nihai dönem büyüme oranı
- Borçlanma oranı
- Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti

Oyak Beton 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle TMS uyarınca hazırlanan finansal tablolarında 2015 yılına ait 3.942.093 TL (2014: 12.109.028 TL net dönem zararı) net dönem karı raporlamış olup, söz konusu dönem karından Şirket kendi payına isabet eden 945.551 TL (2014: 2.904.471 TL zarar) tutarındaki karı özkaynaktan pay alma yöntemi uyarınca cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Şirket'in kara geçmesinin en önemli sebebi, OYAK Beton'un kriz anları için oluşturmuş olduğu politikası ile dış kredili ve yabancı sermayeli projeleri alması ve bu projelerin Türkiye'de yaşanan olumsuz havadan çok fazla etkilenmemesidir. Oyak Beton yönetimi Türkiye genelinde, kullanılan betonun ortalama basınç dayanımının yükselmeye devam edeceğini, beton durabilitesi üzerinde beklentilerin giderek artacağı ve bu bağlamda nitelikli betona ve beton üreticisine yönelen talebin yükseleceğini öngörmektedir. Şirket yönetimi faaliyet sonuçlarını yakından takip etmektedir. Bu öngörüler dikkate alınarak oluşturulan Oyak Beton'un nakit akış projeksiyonları kullanılarak yapılan değerlendirme çalışmasına göre raporlama tarihi itibariyle Şirket'in özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği yatırımın taşınan değerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Değerleme çalışmasında, söz konusu TL cinsinden nakit akışlar %16,8 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		%4,4	%4,9	%5,4
ASMO	%16,3	157.654	162.990	168.814
	%16,8	150.646	155.483	160.742
	%17,3	144.184	148.583	153.350

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(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 17'de detaylı olarak yer verilmektedir.

Rehabilitasyon karşılığı

Şirket işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, maden alanlarının kapatılmasını ve restorasyonunu, ve etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir. Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği tutara kadar artırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değerin değişmesiyle artırırlıdır. İskontonun dönemsel dalgalanması bir finansal maliyet olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir. İlave bozulmalar veya rehabilitasyon maliyetlerindeki değişimler, gerçekleştiklerinde alım veya gider olarak ilgili varlık ve rehabilitasyon yükümlülüklerine yansıtılır.

Şüpheli alacak karşılıkları:

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi 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.

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. Bölümlere göre raporlama ve dönemsellik

Grup yönetim raporlaması açısından satışlarını coğrafi bölümlere göre takip etmektedir.

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Türkiye (Not 20)	207.294.963	224.570.966
Avrupa - Asya (Not 20)	19.387.798	21.643.387
	226.682.761	246.214.353

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Bankalardaki nakit:	46.545.621	36.366.942
Vadesiz mevduatlar	630.190	140.783
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	45.915.431	36.226.159
Diğer hazır varlıklar (*)	258.377	26.537
	46.803.998	36.393.479
Eksi: faiz tahakkuku	(141.130)	(194.279)
Nakit akım tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	46.662.868	36.199.200

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle Grup'un 30.521.291 TL tutarındaki vadeli mevduatının vadesi 4 ile 34 gün ve faiz oranı %11,45 ile %13,50; 1.750.000 TL tutarındaki vadeli mevduatın vadesi 4 gün ve faiz oranı %4; 4.548.534 USD karşılığı 13.225.316 TL tutarındaki vadeli mevduatın vadesi 4 gün ve faiz oranı % 1,70, 600.637 RON karşılığı 418.824 TL tutarındaki mevduatın vadesi 4 gün ve faiz oranı %0,10'dur. (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).

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

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.	<1	8.684.406	<1	12.712.370
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	<1	5.396.555	<1	4.796.938
		14.080.961		17.509.308

6. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Hisse oranı %	Tutar	Hisse oranı %	Tutar
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Oyak Beton")	23,986	25.419.121	23,986	24.481.534

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Varlıklar	244.320.190	209.859.234
Yükümlülükler	200.320.591	169.834.930
Net satışlar	505.050.413	394.776.093
Net dönem karı/ (zararı) (vergi sonrası)	3.942.093	(12.109.028)
Grup'un net dönem karındaki/ (zararındaki) payı	945.551	(2.904.471)
Grup'un diğer kapsamlı giderdeki payı	(7.964)	(93.272)

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	24.481.534	27.479.277
Kardan/ (zarardan) alınan paylar	945.551	(2.904.471)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen zarar	(7.964)	(93.272)
31 Aralık	25.419.121	24.481.534

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	2.314.266	4.778.166
	2.314.266	4.778.166
		31 Aralık 2015
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli
TL	Faizsiz spot kredi	278.111
TL	%6,59	2.036.155
		2.314.266
		31 Aralık 2014
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli
TL	Faizsiz spot kredi	248.505
TL	%6,59-%7,54	4.529.661
		4.778.166

Aşağıda, Grup'un önemli banka kredileri özetlenmektedir:

- 31 Aralık 2015 itibariyle kullanılan krediler 2.000.000 TL olup vadesi 180 günü aşmayan sabit faizli ihracat taahhütlü kredilerden oluşmaktadır. Kredinin yıllık efektif faiz oranı %6,59'dur (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 arasındadır).
- 31 Aralık 2015 itibariyle 278.111 TL tutarında spot kredi kullanılmıştır. Kredi teminatsızdır ve 4 Ocak 2016 tarihinde geri ödenmiştir (31 Aralık 2014 itibariyle 248.505 TL tutarında spot kredi kullanılmıştır. Kredi teminatsızdır ve 2 Ocak 2015 tarihinde geri ödenmiştir).

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

8. Ticari alacak ve borçlar

- Ticari alacaklar:

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar, net	69.828.064	68.456.119
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	12.725.776	17.294.455
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(216.565)	(216.565)
	82.337.275	85.534.009

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

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 136 gündür (2014: 130 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı TL olup, iskonto edilmiş taşınan değerlerin hesaplanmasında kullanılan etkin faiz oranı %12,3'dür (2014: %10,4).

Şirket'in 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla 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 2015	68.449.466	5.635.255	4.825.871	3.426.683	-	82.337.275
31 Aralık 2014	70.004.893	5.035.507	6.558.614	3.934.995	-	85.534.009

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

b) Ticari borçlar:

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar, net	16.097.690	15.223.015
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	2.267.026	1.763.425
Diğer ticari borçlar	1.514.707	160.639
	19.879.423	17.147.079

Malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 15 ile 44 gün arasında değişmektedir (2014: 15 ile 40 gün). Ticari borçlar için, satıcılar tarafından herhangi bir faiz işletilmemektedir. Ticari borçlar, ağırlıklı TL olup, iskonto edilmiş taşınan değerlerin hesaplanmasında kullanılan hesaplamada etkin faiz oranı %12,3'dür (2014: %10,4).

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

9. Diğer alacaklar ve borçlar

a) Diğer alacaklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	65.908	68.640
Diğer alacaklar	32.826	1.245
	98.734	69.885

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Diğer alacaklar ve borçlar (devamı)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	325.841	236.826
	325.841	236.826

b) Diğer borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.422.662	657.420
Alınan depozito ve teminatlar	12.967	71.855
Diğer çeşitli borçlar	64.536	60.263
	1.500.165	789.538

10. Stoklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	16.183.210	14.031.686
Yarı mamuller	4.473.133	9.247.649
Mamuller	4.195.774	3.412.332
Yoldaki mallar (*)	-	1.729.167
Diğer stoklar (**)	10.525.085	10.055.597
	35.377.202	38.476.431

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

(**) 31 Aralık 2015 tarihi itibari ile diğer stokların 7.962.368 TL'lik (31 Aralık 2014: 7.671.838 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 859.357 TL'lik (31 Aralık 2014: 779.891 TL) kısmı elektrik malzemelerini, 522.067 TL'lik (31 Aralık 2014: 263.078 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 385.091 TL'lik (31 Aralık 2014: 420.017 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 796.202 TL'lik (31 Aralık 2014: 920.773 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

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

31 Aralık 2015 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	Taahhütler	Demirbaşlar	Özel maliyetler (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2015 itibariyle açılış 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
Alımlar	21.750	-	-	4.995.532	57.126	449.909	-	3.261.226	8.785.543
Çıkışlar (-)	-	-	(417.269)	-	(39.805)	-	-	-	(457.074)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	123.302	414.231	4.528.432	-	-	-	(5.065.965)	-
Çevrim farkları	-	-	1.689.330	742.830	19.630	5.510	-	-	2.457.300
31 Aralık 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	9.548.127	16.958.669	66.187.955	313.839.654	3.094.819	7.512.420	22.968.408	2.553.421	442.663.473
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi	-	11.491.430	34.291.294	244.282.368	2.488.624	5.921.977	11.850.453	-	310.306.146
Dönem gideri	-	688.943	2.065.163	13.934.847	223.914	270.468	322.487	-	17.505.822
Çıkışlar (-)	-	-	(417.269)	-	(29.857)	-	-	-	(447.126)
Çevrim farkları	-	-	316.804	279.526	16.654	5.447	-	-	618.431
31 Aralık 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	-	12.180.373	36.255.992	258.496.741	2.679.335	6.197.892	12.172.940	-	327.983.273
31 Aralık 2015 itibariyle net defter değeri	9.548.127	4.778.296	29.931.963	55.342.913	415.484	1.314.528	10.795.468	2.553.421	114.660.200

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

Şirket'in 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle halen kullanılmada olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 156.234.194 TL'dir (2014: 153.232.416 TL).

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. Maddi duran varlıklar (devamı)

	Yer alıtı ve							Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
	Arazi ve ansalar	Yer alıtı ve yertüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler (*)		
Maliyet değeri									
1 Ocak 2014 itibarıyla 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 itibarıyla 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
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2014 itibarıyla 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 itibarıyla 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 itibarıyla net defter değeri	9.526.377	5.343.937	30.210.369	59.290.492	599.244	1.135.024	11.117.955	4.358.160	121.571.558

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

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

31 Aralık 2015 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	Diğer (*)	Toplam
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	1.302.689	360.502	-	1.663.191
Alımlar	555.806	-	-	555.806
Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	-	-	484.260	484.260
Çevrim farkları	483	-	-	483
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.858.978	360.502	484.260	2.703.740
Birikmiş itfa payları				
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	756.310	360.502	-	1.116.812
Dönem gideri	329.327	-	12.728	342.055
Çevrim farkları	483	-	-	483
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.086.120	360.502	12.728	1.459.350
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	772.858	-	471.532	1.244.390

(*) Diğer maddi olmayan duran varlıklar, maden ocakları için ayrılan rehabilitasyon karşılıklarından oluşmaktadır.

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)
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.302.689	360.502	1.663.191
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	566.599	327.051	893.650
Dönem gideri	189.901	33.451	223.352
Çevrim farkları	(190)	-	(190)
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	756.310	360.502	1.116.812
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	546.379	-	546.379

13. Devlet teşvik ve yardımları

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Sosyal güvenlik teşviki	823.481	619.093
	823.481	619.093

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

31 Aralık 2015 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

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Dava karşılığı	293.039	153.858
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	836.661	850.000
Diğer	12.319	-
	1.142.019	1.003.858

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

Dava karşılığı	2015	2014
1 Ocak	153.858	118.858
Ayrılan karşılık	180.950	43.000
Konusu kalmayan karşılık	(41.769)	(8.000)
31 Aralık	293.039	153.858

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 969.132 TL (31 Aralık 2014: 882.065 TL) olup, söz konusu davaların 293.039 TL tutarındaki kısmına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2014: 153.858 TL). Yönetimin kanaati, alınan hukuki görüşler çerçevesinde, söz konusu davaların, 31 Aralık 2015 itibariyle ayrılan karşılık tutarı dışında önemli bir nakit çıkışına yol açmayacağı yönündedir.

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Maden devlet hakkı karşılığı	2015	2014
1 Ocak	850.000	850.000
Ayrılan karşılık	836.661	850.000
Dönem içinde yapılan ödemeler	(824.140)	(801.273)
Konusu kalmayan karşılık	(25.860)	(48.727)
31 Aralık	836.661	850.000

Uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Maden rehabilitasyon karşılığı	484.260	-
	484.260	-

Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı, Şirket'in maden sahalarını terk ederken rehabilite maliyet, yükümlülüklerinin karşılıklarından oluşmakta olup, hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	2015	2014
1 Ocak	-	-
Dönem içinde aktifleştirilen	484.260	-
31 Aralık	484.260	-

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 2015	31 Aralık 2014
Doğuş İnşaat ve Tic. A.Ş.	3.000.000	3.000.000
2M Enerji Top.Elk.Tic.A.Ş.	2.000.000	-
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	1.482.984	1.482.984
Diğer	180.303	180.303
	6.663.287	4.663.287

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.663.287	4.663.287
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 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Alınan avanslar	543.309	74.585
	543.309	74.585

16. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Personele borçlar	1.435.597	58.190
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	450.591	414.980
Ödenecek vergi ve fonlar	414.101	342.742
	2.300.289	815.912

17. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	7.866.785	7.552.546
Kıdem teşvik karşılığı	2.580.754	2.513.836
İzin karşılığı	300.350	265.931
	10.747.889	10.332.313

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 2015 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.828,37 TL (31 Aralık 2014: 3.438,22 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

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 2015	31 Aralık 2014
İskonto oranı	%10,7	%8,00
Enflasyon oranı	%7,75	%6,5
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda	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.

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 2015 tarihi itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.092,53 TL'lik tavan tutarı göz önüne alınmıştır (31 Aralık 2014 için 1 Ocak 2015 tavan tutarı: 3.541,37 TL).

	2015	2014
1 Ocak	7.552.546	5.880.327
Hizmet maliyeti	679.227	626.406
Faiz maliyeti	587.483	542.969
Yıl içinde ödenen	(412.220)	(733.617)
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	(540.251)	1.236.461
31 Aralık	7.866.785	7.552.546

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

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 gereken 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 2015 tarihi itibariyle kıdem teşvik primi yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmiştir. 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle karşılıklar, yıllık %7,75 enflasyon ve %9,25 maaş artış oranı varsayımlarına göre yaklaşık %10,7 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2014: yıllık %6,5 enflasyon ve %8 maaş artış oranı ve %8 reel iskonto oranı). 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi içinde kıdeme teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem teşvik karşılığı	2015	2014
1 Ocak	2.513.836	1.945.396
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (*)	189.377	707.806
Ödenen kıdem teşvik primleri (-)	(122.459)	(139.366)
31 Aralık	2.580.754	2.513.836

(*) 31 Aralık 2015 itibariyle sona eren yıla ait dönemde ayrılan 189.377 TL tutarındaki kıdem teşvik karşılığının 172.800 TL tutarındaki kısmı faiz maliyeti olması nedeniyle finansal giderler altında muhasebeleştirilmiş, geri kalan 16.577 TL tutarındaki kısmı ise faaliyet giderleri altında giderleştirilmiştir (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 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. 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	7.133.734	2.343.441
-1,0% iskonto oranı	8.726.091	2.707.577
+1,0% enflasyon oranı	8.730.421	2.705.681
-1,0% enflasyon oranı	7.117.705	2.341.946
0,01% isteğe bağlı ayrılma olasılığı	8.027.818	2.593.888

Kullanılmayan izin karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

Kullanılmayan izin karşılığı	2015	2014
1 Ocak	265.931	302.410
Dönem içinde (kullanılan)/ giderleştirilen, net	34.419	(36.479)
31 Aralık	300.350	265.931

18. Peşin ödenmiş giderler ve diğer dönen varlıklar ve yükümlülükler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok alımı için verilen avanslar	263.582	578.663
Diğer	166.714	130.548
	430.296	709.211
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	163.085	505.552
Personel avansları	6.064	1.757
Gelir tahakkukları (*)	253.000	55.500
Diğer çeşitli dönen varlıklar	29.057	26.108
	451.206	588.917

(*) Gelir tahakkukları yılın son ayının SGK teşvik tutarının tahakkukundan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (**)	538.167	10.514
	538.167	10.514

(**) Klinker soğutma elektro filtre alımı için verilen avans tutarıdır.

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. Peşin ödenmiş giderler ve diğer dönen varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Diğer yükümlülükler	15.119	83.537
	15.119	83.537

19. Özkaynaklar

a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2015	%	31 Aralık 2014
Oyak Çimento A.Ş. (*)	51,33	63.437.443	-	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu (*)	-	-	51,33	63.437.443
Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş.	23,72	29.317.957	23,72	29.317.957
Nuh Beton A.Ş.	16,31	20.156.429	16,31	20.156.429
Halka açık kısım	8,64	10.674.582	8,64	10.674.582
Nominal sermaye	100,00	123.586.411	100,00	123.586.411
Enflasyon düzeltmesi		31.040.805		31.040.805
Düzeltilmiş sermaye		154.627.216		154.627.216

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

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle sermayesi 12.359.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 12.359.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2014: hisse başına 0,01 TL).

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Yasal yedekler	72.087.068	67.107.519
	72.087.068	67.107.519

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

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. Özkaynaklar (devamı)

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 dağıtılabilir.

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.

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 düzeltilmesi 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 2014: 1.188.052 TL).

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla net dönem karı 48.335.797 TL (31 Aralık 2014: 60.954.361 TL)'dir.

Bununla birlikte Şirket ve bağlı ortaklığının yasal kayıtlara uygun olarak hazırlanan 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolarında zarar mahsubu sonrası birikmiş zararları 8.430.332 TL (31 Aralık 2014: 4.355.956 TL), net dönem karı ise 58.491.393 TL'dir (31 Aralık 2014: 66.720.175 TL).

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. Hasılat ve satışların maliyeti**a) Hasılat**

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Yurt içi satışlar:	207.294.963	224.570.966
Çimento	200.678.486	222.281.162
Diğer (*)	6.616.477	2.289.804
Yurt dışı satışlar:	19.387.798	21.643.387
Çimento	18.690.464	21.643.387
Diğer (*)	697.334	-
Satıştan iadeler (-)	-	(172.688)
Satış iskontoları (-)	(4.383.482)	(4.763.132)
Net satışlar	222.299.279	241.278.533

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

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme giderleri	(16.429.076)	(20.822.943)
Direkt işçilik giderleri	(1.246.487)	(1.205.916)
Genel üretim giderleri	(92.373.061)	(103.789.805)
Genel üretim personel giderleri	(9.324.375)	(9.105.935)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(15.494.639)	(14.322.097)
Yarı mamül stoklarındaki değişim	(4.774.516)	5.906.473
Mamül stoklarındaki değişim	783.443	(588.681)
Satışların sevk gideri	(9.594.811)	(9.225.690)
Ticari mamül satışlarının maliyeti	(1.525.997)	(512.966)
Satışların maliyeti	(149.979.519)	(153.667.560)

21. Araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(119.100)	(112.752)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(6.835.187)	(7.848.475)
Genel yönetim giderleri (-)	(17.491.649)	(14.607.231)
	(24.445.936)	(22.568.458)

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Personel giderleri	(72.250)	(62.696)
Diğer araştırma ve geliştirme giderleri	(46.850)	(50.056)
	(119.100)	(112.752)
	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Kağıt torba giderleri	(3.248.914)	(4.259.094)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.207.457)	(1.425.263)
Personel giderleri	(1.018.920)	(819.873)
Amortisman ve itfa payları	(297.749)	(300.676)
Diğer	(1.062.147)	(1.043.569)
	(6.835.187)	(7.848.475)
	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	(8.847.263)	(7.360.009)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.860.379)	(1.821.308)
Güvenlik hizmetleri	(1.634.119)	(1.295.786)
Amortisman giderleri	(1.109.427)	(1.229.140)
Vergi, resim ve harçlar	(393.604)	(215.737)
Sigorta giderleri	(384.788)	(380.839)
Elektrik giderleri	(368.558)	(363.498)
Kira giderleri	(132.602)	(164.665)
İletişim ve haberleşme giderleri	(128.529)	(116.391)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	(60.522)	(129.570)
Diğer	(2.571.858)	(1.530.288)
	(17.491.649)	(14.607.231)

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Maddi duran varlıklar		
Üretim maliyetleri	(15.205.463)	(14.133.273)
Stoklarda yer alan	(924.071)	(1.074.727)
Genel yönetim giderleri	(1.084.610)	(1.212.935)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(291.678)	(296.712)
Toplam amortisman giderleri (Not 11)	(17.505.822)	(16.717.647)
Maddi olmayan duran varlıklar		
Üretim maliyetleri	(289.176)	(188.824)
Stoklarda yer alan	(21.991)	(14.359)
Genel yönetim giderleri	(24.817)	(16.205)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(6.071)	(3.964)
Toplam itfa payı giderleri (Not 12)	(342.055)	(223.352)
Personel giderleri		
Maaş ve ücretler	(17.452.481)	(15.313.064)
Kıdem tazminatı karşılık gideri (Not 17)	(679.227)	(626.406)
Kıdem teşvik karşılık gideri (Not 17)	(189.377)	(707.806)
İzin karşılık gideri/ dönem içinde kullandırılan karşılık (Not 17)	(34.419)	36.479
SGK primleri	(2.724.183)	(2.754.089)
Toplam personel giderleri	(21.079.687)	(19.364.886)

23. Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (giderler)

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Vadeli satışlardan elde edilen faiz gelirleri	8.447.432	7.634.341
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı geliri	5.667.548	4.737.890
Teşvik gelirleri	823.481	619.093
Hurda satış karları	421.575	403.050
Reeskont faiz gelirleri	112.427	69.364
Diğer	760.830	1.209.041
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16.233.293	14.672.779

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (giderler) (devamı)

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Ticari alacaklar ve borçlardan kaynaklı kur farkı gideri	(4.000.829)	(5.060.969)
Vadeli alımlara ilişkin faiz giderleri	(1.975.139)	(1.566.998)
Reeskont faiz giderleri	(370.564)	(164.538)
Komisyon giderleri	(360.638)	(44.665)
Tazminat ve ceza giderleri	-	(8.000)
Diğer	(742.715)	(2.975.893)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(7.449.885)	(9.821.063)

24. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/ (giderler)

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Temettü gelirleri	1.727.244	1.009.910
Menkul kıymet değerlendirme karları	-	7.048.134
Diğer	32.594	118.743
	1.759.838	8.176.787

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Menkul kıymet değerlendirme zararları	(3.428.347)	-
	(3.428.347)	-

25. Finansal gelirler/ (giderler)

Finansal gelirler	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Faiz gelirleri	6.394.847	3.170.550
Kambiyo karları (*)	243.710	145.542
Diğer	-	7.254
	6.638.557	3.323.346

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

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. Finansal gelirler/ (giderler) (devamı)

Finansal giderler	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Kambiyo zararları (*)	(724.853)	(181.657)
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin faiz gideri (Not 17)	(587.483)	(542.969)
Kısa vadeli borçlanma giderleri	(183.159)	(64.364)
Kıdem teşvik karşılığına ilişkin faiz gideri (Not 17)	(172.800)	(181.029)
	(1.668.295)	(970.019)

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

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Cari yıl kurumlar vergisi	15.158.123	16.831.291
Dönem içinde peşin ödenen vergi	(11.428.774)	(13.026.717)
Ödenecek dönem karı vergi yükümlülüğü	3.729.349	3.804.574

Vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Cari dönem kurumlar vergisi	15.158.123	16.831.291
Ertelenmiş vergi geliri	(2.589.384)	(265.778)
Gelir tablosuna yansıtılan toplam vergi gideri	12.568.739	16.565.513

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 temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2015 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2014: % 20). Romanya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı, üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %16 olarak hesaplanmaktadır.

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2014: %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 (2014: %20).

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülükleri:		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman/itfa payı farkları	1.141.047	2.593.965
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.573.357)	(1.510.509)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(299.627)	(247.999)
Kullanılmayan izin karşılıkları	(60.070)	(53.186)
Dava karşılıkları	-	(8.600)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	948.527	1.634.197
Kıdem teşvik karşılığı	(444.612)	(502.767)
Diğer	(362.278)	(74.136)
	(650.370)	1.830.965

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi hareketleri:	2015	2014
1 Ocak	1.830.965	2.344.035
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(2.589.384)	(265.778)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	108.049	(247.292)
31 Aralık	(650.370)	1.830.965

Vergi öncesi kar'a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	60.904.536	77.519.874
Gelir vergisi oranı	%20	%20
Vergi etkisi:	12.180.907	15.503.975
- temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirler	(345.449)	(203.582)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	126.071	65.832
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı farkları	628.986	644.924
- özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	(187.517)	580.894
- diğer düzeltmelerin etkisi	165.741	(26.530)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	12.568.739	16.565.513

27. Pay başına kazanç

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	12.358.641.073	12.358.641.073
Net dönem karı	48.335.797	60.954.361
Pay başına kazanç		
- yüz adet adi hisse senedi başına (TL)	0,39	0,49

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. 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 ödenen ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.718.346	1.443.010
	1.718.346	1.443.010

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Oyak Yatırım Menkul Değerler'deki mevduat:	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Vadesiz mevduat	3.664	823
	3.664	823

	31 Aralık 2015					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	9.445.985	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	1.331.218	-
Oyka Kağıt Ambalaj San ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	564.676	-
Renault Mais A.Ş.	2.024	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	163.698	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	119.429	-
Adana Çimento San.A.Ş.	1.684	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş.	3.276.083	-	-	-	-	-
Bolu Çimento	-	-	-	-	88.005	-
	12.725.776	-	-	-	2.267.026	-

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2015				
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler					
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	98.864	22.580.160	60.644	832.318	884.775
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
Omsan Lojistik A.Ş. (2)	15.562	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	8.744.842	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	2.891.099	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (4)	1.634.119	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (5)	1.352.732	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	19.000	-	-	-	-
Oyak Genel Müdürlüğü	306.501	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	1.608	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San.Tic. A.Ş. (6)	616.704	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (7)	351.741	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (8)	-	5.296.899	-	-	-
ORF Kiralama	5.084	-	-	-	-
	16.037.856	27.877.059	60.644	832.318	884.775

- (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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2014					
	Kısa vadeli		Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	17.292.898	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
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.	-	-	-	-	28.559	-
OYAK Genel Müdürlüğü	-	-	-	-	6.565	-
Adana Çimento San.A.Ş.	-	-	-	-	70.822	-
Aslan Çimento A.Ş.	-	-	-	-	19.186	-
	17.294.455	-	-	-	1.763.425	-

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

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2014				
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler					
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	398.153	20.235.917	55.796	890.833	604.025
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
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)	945.841	-	-	-	-
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.

29. 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.

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kredi riski yönetimi

31 Aralık 2015	Ticari alacaklar		Alacaklar			Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer dönen varlıklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	12.725.776	69.611.499	-	98.734	-	46.803.998
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	69.611.499	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.725.776	55.723.690	-	98.734	-	46.803.998
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri						
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		13.887.809				
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	13.887.809	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter Değerleri						
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	216.565	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(216.565)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

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

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

31 Aralık 2014	Ticari alacaklar		Alacaklar			Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer dönen varlıklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	17.294.455	68.239.554	-	69.885	-	36.393.479
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	68.239.554	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.294.455	52.710.438	-	69.885	-	36.393.479
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri						
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		15.529.118				
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	15.529.118	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter Değerleri						
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	216.565	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(216.565)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenliğinde 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

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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 2015	Alacaklar		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	5.635.255	-	5.635.255
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.825.871	-	4.825.871
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.426.683	-	3.426.683
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	13.887.809	-	13.887.809
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	13.887.809	-	13.887.809

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	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	15.529.116	-	15.529.116
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	15.529.116	-	15.529.116

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

Vadesi geçmiş, karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
	Nominal değeri	Nominal değeri
Teminat mektupları	35.666.683	15.529.116
	35.666.683	15.529.116

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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 2015

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	2.314.266	2.338.590	779.283	1.559.307	-
Ticari borçlar	19.879.423	20.183.928	20.183.928	-	-
Diğer borçlar	1.500.165	1.500.165	1.500.165	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.300.289	2.300.289	-	2.300.289	-
Toplam yükümlülük	23.693.854	23.718.178	22.158.871	1.559.307	-

31 Aralık 2014

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	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	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	815.912	815.912	-	815.912	-
Toplam yükümlülük	22.714.783	23.028.682	18.883.409	4.145.253	-

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.

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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.

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

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

**31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

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

	31 Aralık 2014		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	1.735.165	748.271	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
	439.565	172.798	13.778
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	2.174.730	921.069	13.778
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	2.174.730	921.069	13.778
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	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	989.503	377.448	40.500
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	989.503	377.448	40.500
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	1.185.227	543.621	(26.722)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.185.227	543.621	(26.722)
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 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. 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 2015	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)	1.332.998	(1.332.998)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.332.998	(1.332.998)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
Toplam (3+6)	1.332.998	(1.332.998)

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- ABD Doları net etki (1+2)	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- Avro net etki (4+5)	(7.537)	7.537
Toplam (3+6)	118.523	(118.523)

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal borçları sabit faizli ihracat kredilerinden oluştuğu için Grup faiz oranı riski taşımamaktadır (31 Aralık 2014 – 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 2015 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Grup'un portföyünde bulunan gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan hisse senetleri %10 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı, etki 1.408.096 TL (31 Aralık 2014: 1.750.931 TL) daha düşük / yüksek olacaktır.

Rayiç değer hiyerarşi tablosu

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarı ile Grup rayiç değerden tutulan aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülükler sahiptir:

Grup, rayiç bedeli belirlemekte ve göstermekte aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır:

Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler

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

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

31 Aralık 2015

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	14.080.961	-	-
Takas işlemleri	-	-	-
Vadeli piyasa işlemleri	-	-	-
Opsiyonlar	-	-	-
Diğer	-	-	-
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 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Aralık 2014

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	17.509.308	-	-
Takas işlemleri	-	-	-
Vadeli piyasa işlemleri	-	-	-
Opsiyonlar	-	-	-
Diğer	-	-	-
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 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. Finansal araçlar

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2015	Not	Gerçeğe uygun değer farkı			Defter değeri
		İtfa edilmiş değerinden finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	46.803.998	-	-	46.803.998
Ticari alacaklar	8	-	82.337.275	-	82.337.275
Diğer finansal varlıklar	5	-	-	14.080.961	14.080.961
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	7	-	-	2.314.266	2.314.266
Ticari borçlar	8	-	-	19.879.423	19.879.423
31 Aralık 2014	Not				
		Gerçeğe uygun değer farkı			Defter değeri
		İtfa edilmiş değerinden finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	
Finansal varlıklar					
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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

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

**31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

30. 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.

31. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.