

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

**31 Mart 2015 tarihi itibariyle
ara dönem özet konsolide finansal tablolar**

İçindekiler**Sayfa**

Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	3
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	7 - 28

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

31 Mart 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem konsolide finansal durum tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Varlıklar			
Dönen varlıklar		183.962.018	179.281.240
Nakit ve nakit benzerleri	4	44.574.474	36.393.479
Finansal yatırımlar		17.402.908	17.509.308
Ticari alacaklar:		81.111.955	85.534.009
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	12	18.310.820	17.294.455
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	62.801.135	68.239.554
Diğer alacaklar:		62.396	69.885
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		62.396	69.885
Stoklar	6	40.168.758	38.476.431
Peşin ödenmiş giderler		508.793	709.211
Diğer dönen varlıklar		132.734	588.917
Duran varlıklar		146.609.236	146.847.154
Diğer alacaklar:		236.826	236.826
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		236.826	236.826
Finansal yatırımlar		343	343
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		23.970.172	24.481.534
Maddi duran varlıklar		120.950.639	121.571.558
Maddi olmayan duran varlıklar		1.440.742	546.379
Peşin ödenmiş giderler		10.514	10.514
Toplam varlıklar		330.571.254	326.128.394
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		83.196.608	28.497.249
Kısa vadeli borçlanmalar		4.863.131	4.778.166
Ticari borçlar:		14.849.009	17.147.079
- İlişkili taraflara ticari borçlar	12	1.299.937	1.763.425
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	13.549.072	15.383.654
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.704.683	815.912
Diğer borçlar:		57.277.491	789.538
- İlişkili taraflara diğer borçlar	12	55.974.812	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.302.679	789.538
Ertelenmiş gelirler		95.694	74.585
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	2.448.459	3.804.574
Kısa vadeli karşılıklar	8	1.638.958	1.003.858
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		319.183	83.537
Uzun vadeli yükümlülükler		12.847.636	12.163.278
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		10.821.988	10.332.313
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10	1.490.581	1.830.965
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		535.067	-
Özkaynaklar		234.527.010	285.467.867
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		234.527.010	285.467.867
Ödenmiş sermaye	1	123.586.411	123.586.411
Sermaye düzeltmesi farkları		31.040.805	31.040.805
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:		4.318.424	4.021.458
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		4.318.424	4.021.458
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:		(2.430.739)	(2.430.739)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)</i>		(2.230.233)	(2.230.233)
<i>Değer artış fonu</i>		14.269	14.269
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacaklar paylar		(214.775)	(214.775)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		72.087.068	67.107.519
Geçmiş yıllar karları		1.188.052	1.188.052
Net dönem karı		4.736.989	60.954.361
Toplam kaynaklar		330.571.254	326.128.394

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 Mart 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem konsolide gelir tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Mart 2015	1 Ocak – 31 Mart 2014
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	9	44.756.877	58.645.525
Satışların maliyeti (-)	9	(33.000.196)	(42.164.268)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		11.756.681	16.481.257
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(1.468.792)	(1.602.643)
Genel yönetim giderleri (-)		(5.213.839)	(5.101.745)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(8.202)	(10.492)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri		3.555.122	4.862.741
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(1.817.699)	(4.769.658)
Esas faaliyet karı		6.803.271	9.859.460
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		32.595	845.993
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(106.400)	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar		(511.362)	(779.008)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		6.218.104	9.926.445
Finansal gelirler		950.656	1.086.448
Finansal giderler (-)		(322.940)	(87.723)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		6.845.820	10.925.170
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)			
Dönem vergi gideri	10	(2.449.215)	(3.008.072)
Ertelenmiş vergi geliri	10	340.384	480.329
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı		4.736.989	8.397.427
Sürdürülen faaliyetler dönem karı üzerinden pay başına kazanç:			
Pay başına kazanç (kuruş)	11	0,04	0,07
Seyreltilmiş pay başına kazanç (kuruş)	11	0,04	0,07
Sürdürülen faaliyetler dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Ana ortaklık payları		4.736.989	8.397.427
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:			
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		296.966	299.038
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacaklar paylar		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandıramayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi		-	-
Duran varlık değer artış fonu		-	-
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) (vergi sonrası)		296.966	299.038
Toplam kapsamlı gelir		5.033.955	8.696.465
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Ana ortaklık payları		5.033.955	8.696.465

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

**31 Mart 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

	Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)					
	Not	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Değer artış fonu	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları	Net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2014 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(1.241.064)	(121.503)	14.269	4.911.318	62.661.589	1.188.052	55.084.546	277.124.423
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	8.397.427	8.397.427
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		-	-	-	-	-	299.038	-	-	-	299.038
Toplam kapsamlı gider		-	-	-	-	-	299.038	-	-	8.397.427	8.696.465
Geçmiş yıl karlarından transferler		-	-	-	-	-	-	4.445.930	50.638.616	(55.084.546)	-
Ödenen temettüleri		-	-	-	-	-	-	-	(50.638.616)	-	(50.638.616)
31 Mart 2014 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(1.241.064)	(121.503)	14.269	5.210.356	67.107.519	1.188.052	8.397.427	235.182.272
1 Ocak 2015 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(2.230.233)	(214.775)	14.269	4.021.458	67.107.519	1.188.052	60.954.361	285.467.867
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	4.736.989	4.736.989
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		-	-	-	-	-	296.966	-	-	-	296.966
Toplam kapsamlı gider		-	-	-	-	-	296.966	-	-	4.736.989	5.033.955
Geçmiş yıl karlarından transferler		-	-	-	-	-	-	4.979.549	55.974.812	(60.954.361)	-
Ödenen temettüleri		-	-	-	-	-	-	-	(55.974.812)	-	(55.974.812)
31 Mart 2015 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(2.230.233)	(214.775)	14.269	4.318.424	72.087.068	1.188.052	4.736.989	234.527.010

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 Mart 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem konsolide nakit akış tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Cari dönem	Geçmiş dönem
	Bağımsız Denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
Dipnot referansları	31 Mart 2015	31 Mart 2014
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	67.062.202	63.130.970
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi dönem karı	6.845.820	10.925.170
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		
- Sabit kıymetlerin amortisman ve itfa payları	4.440.388	4.097.912
- Faiz giderleri	83.382	423.727
- Faiz gelirleri	(942.053)	(1.057.477)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan kazanç	(32.595)	(65.134)
- Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç)	106.400	(780.859)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararındaki paylar	511.362	779.008
- Temettü gelirleri	-	-
- Kıdem tazminatı karşılığı gideri	291.884	240.000
- Kullanılmayan izin karşılığı gideri	89.604	660.912
- Kıdem teşvik karşılığı gideri	108.187	91.366
- Dava karşılığı gideri, net	-	-
- Maden devlet hakkı karşılığı, net	-	-
- Diğer karşılıklar	635.100	873.545
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	58.913.313	51.156.779
Ticari alacaklar	4.422.054	(5.124.033)
Stoklar	(1.692.327)	1.182.359
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar	463.672	1.527.974
Peşin ödenmiş giderler	200.418	208.121
Ticari borçlar	(2.298.068)	(1.819.382)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	888.771	528.522
Diğer duran varlıklar	-	-
Diğer borçlar	56.907.684	54.564.326
Ertelenmiş gelirler	21.109	88.892
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	(3.988.590)	(4.213.979)
Ödenen gelir vergisi	(3.805.330)	(3.984.011)
Ödenen kıdem tazminatı	(173.876)	(229.968)
Ödenen kıdem teşvik primleri	(9.384)	-
Ödenen maden devlet hakkı	-	-
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklı nakit akışları	(2.878.530)	(4.155.336)
Alınan faizler	943.567	1.002.617
Alınan temettüleri	-	-
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit	41.717	86.926
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	8 (3.423.814)	(5.164.462)
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	8 (440.000)	(80.074)
Diğer nakit girişleri	-	(343)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(55.973.229)	(53.199.630)
Alınan krediler	863.131	243.102
Ödenen krediler	(778.166)	(2.737.793)
Ödenen faizler	(83.382)	(66.323)
Ödenecek temettüleri	1 (55.974.812)	(50.638.616)
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisi	(27.934)	(503.436)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	8.182.509	5.272.568
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4 36.199.200	33.471.823
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4 44.381.709	38.744.391

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla

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

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi 1969 yılında Ünye' de kurulmuş ve üretim faaliyetlerine başlamıştır. Grup'un ticaret siciline kayıtlı adresi Devlet Sahil Yolu Mevkii, Ünye/ Ordu'dadır. Grup'un ana faaliyet konusu çimento ve klinker üretimi ve satışlarıdır.

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

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, aşağıdaki şirketlerin Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı'na tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır: Oyak Beton'daki yatırım ise özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

Şirket	Sektör	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
		İştirak oranı (%)	İştirak oranı (%)
Unye CEM SRL	Çimento Satışı	100,00	100,00
Oyak Beton	Hazır Beton Satışı	23,99	23,99

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

Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2014: 300.000.000 TL).

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

Ortaklar	%	31 Mart 2015	%	31 Aralık 2014
Ordu Yardımlaşma Kurumu	51,33	63.437.443	51,33	63.437.443
Nuh Gayrimenkul İnşaat.A.Ş.	23,72	29.317.957	23,72	29.317.957
Nuh Beton A.Ş.	16,31	20.156.429	16,31	20.156.429
Halka açık kısım	8,64	10.674.582	8,64	10.674.582
Nominal sermaye	100	123.586.411	100	123.586.411

Ödenen temettü

23 Mart 2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul sonucu Grup, 2014 yılı karına ait 55.974.812 TL tutarında temettü dağıtmaya karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydedilmiş payların temettü alacakları 15 Aralık 2015 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılacaktır. Hisse başına ödenecek brüt temettü 0,45 kuruştur.

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Nisan 2015 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Kategori itibarıyla yıl içinde çalışan sayısı

	31 Mart 2015	31 Mart 2014
Kapsam içi (sendikalı)	129	131
Kapsam dışı (sözleşmeli)	89	90
Toplam	218	221

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanış ilkeleri ve belirli muhasebe politikaları

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

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

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

Fonksiyonel (geçerli) ve sunum para birimi

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

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

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Konsolidasyona ilişkin esaslar

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

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

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

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

2.2 TFRS'deki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

i) 1 Ocak 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 muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi 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. Değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

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

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

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

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

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

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

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

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Yıllık iyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

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

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında 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.

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

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

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

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

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

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

TMS 16’da, “taşıyıcı bitkiler”in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. 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 Mart 2015 tarihi itibarıyla

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Şubat 2015’de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK), 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 Mart 2015 tarihi itibarıyla
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015'de "TFRSYıllık 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 yöntemlerinde değişiklik
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ilişkin açıklama
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanması

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar 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 hasılatı uygulananak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2015 dönemi finansal tablolarında açıklanan muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

3. Bölümlere göre raporlama ve dönemsellik

Grup yönetim raporlaması açısından satışlarını coğrafi bölümlere göre takip etmektedir.

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

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Türkiye (Not 9)	42.960.212	57.715.435
Avrupa - Asya (Not 9)	2.461.876	2.389.968
	45.422.088	60.105.403

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

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

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Bankadaki nakit	44.574.474	36.393.479
Vadesiz mevduatlar	256.861	140.783
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	44.225.821	36.226.159
Diğer hazır varlıklar (**)	91.792	26.537
	44.574.474	36.393.479
Eksi: faiz tahakkuku	(192.765)	(194.279)
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	44.381.709	36.199.200

- (*) Vadeli mevduatlarının faiz oranları TL mevduatlar için %4,00 - %11,20 (31 Aralık 2014: %5,00 - %11,10) arasında, yabancı para mevduatlar için %0,03-%0,26 (31 Aralık 2014: %0,10 - %1,60) arasında değişmektedir.
- (**) Kredi kartı ile yapılan satışlardan doğan POS hesabı bakiyesi diğer hazır varlıklar olarak gösterilmektedir

5. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar	63.017.700	68.456.119
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 12)	18.310.820	17.294.455
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(216.565)	(216.565)
	81.111.955	85.534.009

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacaklar karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine göre belirlenmektedir. Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin cari dönemde bir değişim olmamıştır.

b) Ticari borçlar:

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Ticari borçlar	13.549.072	15.223.015
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 12)	1.299.937	1.763.425
Diğer ticari borçlar	-	160.639
	14.849.009	17.147.079

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 15 ile 46 gün arasında değişmektedir.

Ticari borçlar için satıcılar tarafından herhangi bir faiz işletilmemektedir.

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

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

6. Stoklar

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	11.668.033	14.031.686
Yarı mamüller	10.278.780	9.247.649
Mamüller	4.089.921	3.412.332
Yoldaki mallar (*)	4.154.976	1.729.167
Diğer stoklar (**)	9.977.048	10.055.597
	40.168.758	38.476.431

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

(**) 31 Mart 2015 tarihi itibariyle diğer stokların 6.860.478 TL'lik (31 Aralık 2014: 7.671.838 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 781.982 TL'lik (31 Aralık 2014: 779.891) kısmı elektrik malzemelerini, 720.416 TL'lik (31 Aralık 2014: 263.078 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 372.063 TL'lik (31 Aralık 2014: 420.017 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 1.242.109 TL'lik (31 Aralık 2014: 920.773 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

7. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 3.863.814 TL'dir (31 Aralık 2014: 13.325.130 TL).

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 39.810 TL'dir (31 Aralık 2014: 499.704 TL).

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Dava karşılığı	153.858	153.858
Diğer kısa vadeli, karşılıklar	1.485.100	850.000
	1.638.958	1.003.858

Dava Karşılığı	2015	2014
1 Ocak itibariyle	153.858	118.858
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-
31 Mart itibariyle	153.858	118.858

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

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

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

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

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
OMV Enerji Ticaret A.Ş.	5.500.000	
Doğuş İnşaat ve Tic.A.Ş.	3.000.000	3.000.000
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	1.482.984	1.482.984
Diğer	180.303	180.303
	10.163.287	4.663.287

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	10.163.287	4.663.287
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	10.163.287	4.663.287

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

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

9. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
a) Satışlar		
Yurt içi satışlar	42.960.212	57.715.435
Çimento	42.795.048	56.795.842
Klinker	-	699.137
Uçucu Kül	165.164	220.456
Yurt dışı satışlar	2.461.876	2.389.968
Çimento	2.461.876	2.389.968
Satış iskontoları (-)	(665.211)	(1.459.878)
Net satışlar	44.756.877	58.645.525
b) Satışların maliyeti		
Genel üretim giderleri	(24.226.796)	(26.215.486)
İlk madde ve malzeme giderleri	(3.212.775)	(5.065.739)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(2.507.070)	(3.383.469)
Genel üretim personel giderleri	(2.860.583)	(2.362.178)
Satışların sevk giderleri	(1.381.143)	(2.256.268)
Yarı mamül stoklarındaki değişim	1.031.131	(1.896.012)
Bitmiş mamül stoklarındaki değişim	677.589	(550.384)
Personel giderleri	(297.773)	(302.796)
Ticari mamul maliyeti	(222.776)	(131.936)
Satışların maliyeti	(33.000.196)	(42.164.268)

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

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.449.215	16.831.291
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(756)	(13.026.717)
	2.448.459	3.804.574

Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

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

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla

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

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

31 Mart 2015 ara hesap döneminde 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(2014: %16).

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 hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir (2014: %20).

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

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihini itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (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.

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülükleri:	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Maddi varlıkların amortisman/ diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	2.188.661	2.593.965
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.568.886)	(1.510.509)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(263.128)	(247.999)
Kullanılmayan izin karşılığı	(71.067)	(53.186)
Dava karşılıkları	-	(8.600)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	1.612.917	1.634.197
Kıdem teşvik karşılığı	(524.405)	(502.767)
Diğer	116.489	(74.136)
	1.490.581	1.830.965

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

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

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

31 Mart 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) hareketleri:	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
1 Ocak	1.830.965	2.344.035
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(340.384)	(480.329)
Diğer kapsamlı gelirler ertelenmiş vergi geliri	-	-
31 Mart	1.490.581	1.863.706

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	6.845.820	10.925.171
Gelir vergisi oranı	%20	%20
Vergi etkisi:	1.369.164	2.185.034
- temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirler	-	(348.121)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	46.544	150.959
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı zamanlama etkisi	342.927	37.984
-öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	102.272	161.110
- diğer düzeltmelerin etkisi	247.924	340.777
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	2.108.831	2.527.743

11. Pay başına kazanç

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

Pay başına kazanç	31 Mart 2015	31 Mart 2014
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (*) (tam değeri)	12.358.641.073	12.358.641.073
Net dönem karı	4.736.989	8.397.427
Pay başına kazanç		
- Yüz adet adi hisse senedi başına (TL)	0,04	0,07

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

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

12. İlişkili taraf açıklamaları

Grup ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve vade süreleri 0-4 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır. İlişkili şirket bakiyelerinin vadesi geçen tutarına faiz işletilmektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve vadesizdir. Borçlara faiz işletilmemektedir. Cari ve geçmiş dönemde vadesi geçen ticari borç oluşmamıştır.

Kilit yönetici personeli Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. Kilit yönetici personele hizmetlerinden dolayı ödenen ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	843.540	641.151
Emeklilik ve diğer faydalar	8.328	9.461
	851.868	650.612

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

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

12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2015					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	Kısa vadeli		
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (*)	18.309.414	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (**)	-	-	-	-	1.141	-
Omsan Lojistik A.Ş. (**)	-	-	-	-	9.675	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (**)	-	-	-	-	777.076	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (**)	-	-	-	-	319.348	-
Renault Mais A.Ş. (**)	1.406	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (**)	-	-	-	-	137.495	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (**)	-	-	-	-	54.678	-
Adana Çimento San.ve Tic.A.Ş. (**)	-	-	-	-	524	-
Ortaklara Borçlar (Temettü) (***)	-	-	-	-	-	55.974.812
	18.310.820	-	-	-	1.299.937	55.974.812

(*) Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

(**) Hissedarın Bağlı Ortaklığı

(***) Hissedar

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

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

12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2014					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (*)	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. (**)	-	-	-	26.559	-	
OYAK Genel Müdürlüğü (***)	-	-	-	6.565	-	
Adana Çimento San.A.Ş. (**)	-	-	-	70.822	-	
Aslan Çimento A.Ş. (**)	-	-	-	19.186	-	
	17.294.455	-	-	1.763.425	-	

(*) Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

(**) Hissedarın Bağlı Ortaklığı

(***) Hissedar

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

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

12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

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

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

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

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

12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2014				
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler					
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	140.387	4.626.547	13.519	114.329	56.384
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	3.541.597	12.114	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.(2)	19.966	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş. (3)	717.711	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	672	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(4)	303.701	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(5)	622.412	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.(6)	190.610	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (7)	845.192	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	68.671	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (8)	1.358	699.137	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	19.000	-	-	-	-
	6.471.277	5.337.798	13.519	114.329	56.384

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

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

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

13. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski yönetimi

Yabancı para riski Grup'un elinde ABD Doları ve Avro varlık ve borçlara sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve Grup'un yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından dolayı oluşan yabancı para riskinden korunmak için yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutmaya çalışmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	1.343.654	514.771	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
	735.860	281.917	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	2.079.514	796.688	-
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)	2.079.514	796.688	-
10. Ticari borçlar	846.433	297.707	24.500
11. Finansal yükümlülükler	5.592	1.600	500
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	852.025	299.307	25.000
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)	852.025	299.307	25.000
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	1.227.489	497.381	(25.000)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.227.489	497.381	(25.000)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	2.461.877	979.717	-
24. İthalat	5.874.970	1.963.873	430.960

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

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

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

	31 Aralık 2014		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	1.735.165	748.271	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	439.565	172.798	13.778
3. Diğer	-	-	-
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 Mart 2015 tarihi itibarıyla konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir :

31 Mart 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)	129.826	(129.826)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	129.826	(129.826)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(7.077)	7.077
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(7.077)	7.077
Toplam (3+6)	122.749	(122.749)

31 Aralık 2014	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	
	Önceki dönem	
	Kar/ zarar	Kar/ zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	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)

14. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.

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

Yoktur.