

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

**30 Haziran 2016 ara hesap dönemine ait özet
konsolide finansal tablolar ve sınırlı denetim raporu**

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na:

Giriş

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığı (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2016 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı ara dönem özet konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer husus

Grup'un 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren yıla ait ara dönem özet konsolide finansal tablolarının sınırlı incelemesi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal tablolar ile ilgili olarak 8 Şubat 2016 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş bildirmiştir. Ayrıca 30 Haziran 2015 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar ile ilgili olarak 30 Temmuz 2015 tarihli sınırlı inceleme raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



H. Erdem Selçuk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 2 Ağustos 2016

İçindekiler

| | <u>Sayfa</u> |
|--|---------------------|
| Ara dönem özet konsolide finansal tablolar hakkında sınırlı denetim raporu | 1 |
| Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu | 2 |
| Ara dönem özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu | 3 |
| Ara dönem özet konsolide özkaynak değişim tablosu | 4 |
| Ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu | 5 |
| Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar | 6 - 26 |

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

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle
 özet konsolide finansal durum tablosu
 (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

| | | Carli dönem | Geçmiş dönem |
|---|------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | | Sınırlı denetimden geçmiş | Bağımsız denetimden geçmiş |
| | Dipnot referansları | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
| Varlıklar | | | |
| Dönen varlıklar | | 166.831.518 | 179.579.672 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 14.224.820 | 46.803.998 |
| Finansal yatırımlar | 5 | 16.668.545 | 14.080.961 |
| Ticari alacaklar: | 6 | 100.614.633 | 82.337.275 |
| - ilişkili taraflardan ticari alacaklar | 13 | 24.277.913 | 12.725.776 |
| - ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | | 76.336.720 | 69.611.499 |
| Diğer alacaklar: | | 62.491 | 98.734 |
| - ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | | 62.491 | 98.734 |
| Stoklar | 7 | 33.588.160 | 35.377.202 |
| Peşin ödenmiş giderler | | 1.306.554 | 430.296 |
| Diğer dönen varlıklar | | 366.315 | 451.206 |
| Duran varlıklar | | 143.072.399 | 142.858.432 |
| Finansal yatırımlar | | 343 | 343 |
| Diğer alacaklar: | | 368.284 | 325.841 |
| - ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | | 368.284 | 325.841 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar | | 25.987.474 | 25.419.121 |
| Maddi duran varlıklar | 8 | 112.880.631 | 114.680.200 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 8 | 1.204.954 | 1.244.390 |
| Peşin ödenmiş giderler | | 10.514 | 538.167 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 11 | 2.620.199 | 650.370 |
| Toplam varlıklar | | 309.903.917 | 322.438.104 |
| Kaynaklar | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | 41.438.790 | 31.423.939 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | | 333.865 | 2.314.266 |
| Ticari borçlar: | 6 | 29.335.876 | 19.879.423 |
| - ilişkili taraflara ticari borçlar | 13 | 3.932.750 | 2.267.026 |
| - ilişkili olmayan taraflardan ticari borçlar | | 25.403.126 | 17.612.397 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | | 1.936.115 | 2.300.289 |
| Diğer borçlar: | | 1.389.956 | 1.500.165 |
| - ilişkili taraflara diğer borçlar | 13 | - | - |
| - ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar | | 1.389.956 | 1.500.165 |
| Ertelenmiş gelirler | | 533.891 | 543.309 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 11 | 5.652.566 | 3.729.349 |
| Kısa vadeli karşılıklar | 9 | 2.240.594 | 1.142.019 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | | 15.927 | 15.119 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | 13.000.276 | 11.232.149 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 9 | 12.516.016 | 10.747.889 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 484.260 | 484.260 |
| Özkaynaklar | | 255.464.851 | 279.782.016 |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | 255.464.851 | 279.782.016 |
| Ödenmiş sermaye | | 123.586.411 | 123.586.411 |
| Sermaye düzeltmesi farkları | | 31.040.805 | 31.040.805 |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler: | | (2.537.657) | (2.006.501) |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları) | | (2.302.286) | (1.798.031) |
| - Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar | | (249.640) | (222.739) |
| - Değer artış fonu | | 14.269 | 14.269 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler: | | 5.646.454 | 5.550.384 |
| - Yabancı para çevrim farkları | | 5.646.454 | 5.550.384 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | 66.669.421 | 72.087.068 |
| Geçmiş yıllar karları | | - | 1.188.052 |
| Net dönem karı | | 31.059.417 | 48.335.797 |
| Toplam kaynaklar | | 309.903.917 | 322.438.104 |

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

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

**30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

| | | Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2016 | Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2016 | Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2015 | Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2015 |
|---|----|---|--|---|--|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | | | |
| Hasılat | 10 | 125.355.013 | 75.701.134 | 105.260.921 | 60.504.044 |
| Satışların maliyeti (-) | 10 | (82.289.068) | (47.693.515) | (71.433.152) | (38.432.956) |
| Brüt kar | | 43.065.945 | 28.007.619 | 33.827.769 | 22.071.088 |
| Genel yönetim giderleri (-) | | (8.917.984) | (4.431.472) | (9.345.388) | (4.131.549) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | | (4.150.020) | (2.452.388) | (3.276.378) | (1.807.586) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | | (56.731) | (27.099) | (34.470) | (26.268) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | | 8.728.143 | 4.951.797 | 7.388.023 | 3.832.901 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 14 | (7.965.121) | (5.708.221) | (3.275.724) | (1.458.025) |
| Esas faaliyet karı | | 30.704.232 | 20.340.236 | 25.283.832 | 18.480.561 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | | 4.246.365 | 24.699 | 1.855.350 | 1.822.755 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | | - | - | - | 106.400 |
| Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karlarındaki / (zararlarındaki) paylar | | 595.254 | (396.408) | 20.174 | 531.536 |
| Finansman gelirleri / (giderleri) öncesi faaliyet karı | | 35.545.851 | 19.968.527 | 27.159.356 | 20.941.252 |
| Finansman gelirleri | | 3.255.625 | 1.295.887 | 2.648.624 | 1.697.968 |
| Finansman giderleri (-) | | (874.492) | (457.812) | (622.321) | (299.381) |
| Vergi önce kar | | 37.926.984 | 20.806.602 | 29.185.659 | 22.339.839 |
| Vergi gelir/(gideri) | | | | | |
| Dönem vergi gideri (-) | 11 | (8.711.332) | (5.677.654) | (6.892.815) | (4.443.600) |
| Ertelenmiş vergi geliri | 11 | 1.843.765 | 2.330.930 | 874.133 | 533.749 |
| Dönem net karı | | 31.059.417 | 17.459.878 | 23.166.977 | 18.429.988 |
| Dönem karı üzerinden pay başına kazanç: | | | | | |
| Pay başına kazanç (kr) | 12 | 0,25 | 0,14 | 0,19 | 0,15 |
| Seyreltilmiş pay başına kazanç (kr) | 12 | 0,25 | 0,14 | 0,19 | 0,15 |
| Dönem karının dağılımı | | | | | |
| Ana ortaklık dışı paylar | | - | - | - | - |
| Ana ortaklık payları | | 31.059.417 | 17.459.878 | 23.166.977 | 18.429.988 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI | | | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar: | | | | | |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | | (630.319) | (630.319) | 104.736 | 104.736 |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | 11 | 126.064 | 126.064 | (20.947) | (20.947) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar | | (26.901) | (42.829) | (6.879) | (6.879) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar: | | | | | |
| Yabancı para çevrim farklarındaki değişim | | 96.070 | (269.199) | 589.485 | 292.519 |
| Diğer kapsamlı (gider) / gelir (vergi sonrası) | | (435.086) | (816.283) | 666.395 | 369.429 |
| Toplam kapsamlı gelir | | 30.624.331 | 16.643.595 | 23.833.372 | 18.799.417 |
| Toplam kapsamlı gelirin dağılımı | | | | | |
| Ana ortaklık dışı paylar | | - | - | - | - |
| Ana ortaklık payları | | 30.624.331 | 16.643.595 | 23.833.372 | 18.799.417 |

İlişkikte sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide öz kaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

| | Ödenmiş sermaye farkları | | Sermaye düzeltmesi farkları | | Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden ölçüm kazanç/ (kayıpları) | | Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler) | | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler) | | Geçmiş yıl karları | Net dönem karı | Toplam |
|------------------------------------|--------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|--|--------|---|-------------|--|--------------|--------------------|----------------|--------|
| | Not | 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 | | | |
| 1 Ocak 2015 itibarıyla 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 23.166.977 | 23.166.977 | |
| Diğer kapsamlı gelir/ (gider) | - | - | 83.789 | (6.879) | (6.879) | - | 589.485 | - | - | - | 606.395 | 606.395 | |
| Toplam kapsamlı gelir/ (gider) | - | - | 83.789 | (6.879) | (6.879) | - | 589.485 | - | - | - | 23.166.977 | 23.833.372 | |
| Geçmiş yıl karlarından transferler | - | - | - | - | - | - | - | 4.979.549 | 55.974.812 | (60.954.361) | - | - | |
| Temettümler | - | - | - | - | - | - | - | - | (55.974.812) | - | - | (55.974.812) | |
| 30 Haziran 2015 itibarıyla bakiye | | 123.586.411 | 31.040.805 | (2.146.444) | (221.654) | 14.269 | 4.610.943 | 72.087.068 | 1.188.052 | 23.166.977 | 253.326.427 | | |
| 1 Ocak 2016 itibarıyla bakiye | | 123.586.411 | 31.040.805 | (1.798.031) | (222.739) | 14.269 | 5.550.384 | 72.087.068 | 1.188.052 | 48.335.797 | 279.782.016 | | |
| Net dönem karı | - | - | - | (504.255) | (26.901) | - | 96.070 | - | - | 31.059.417 | 31.059.417 | (435.086) | |
| Diğer kapsamlı gelir/ (gider) | - | - | - | (504.255) | (26.901) | - | 96.070 | - | - | - | - | - | |
| Toplam kapsamlı gelir/ (gider) | - | - | - | (504.255) | (26.901) | - | 96.070 | - | - | - | 31.059.417 | 30.624.331 | |
| Geçmiş yıl karlarından transferler | - | - | - | - | - | - | - | (5.417.647) | 53.753.444 | (48.335.797) | - | - | |
| Temettümler | - | - | - | - | - | - | - | - | (54.941.496) | - | - | (54.941.496) | |
| 30 Haziran 2016 itibarıyla bakiye | | 123.586.411 | 31.040.805 | (2.302.286) | (249.640) | 14.269 | 5.646.454 | 66.669.421 | - | 31.059.417 | 255.464.851 | | |

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

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

**30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet konsolide nakit akış tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

| | | Cari dönem | Geçmiş dönem |
|---|------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | | Sınırlı denetimden geçmiş | Sınırlı denetimden geçmiş |
| | Dipnot referansları | 1 Ocak - 30 Haziran 2016 | 1 Ocak - 30 Haziran 2015 |
| A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | 26.987.855 | 33.205.356 |
| Dönem Karı | | 31.059.417 | 23.166.977 |
| Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | 10.333.964 | 11.425.200 |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 8 | 8.887.598 | 8.851.319 |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | 2.069.024 | 723.475 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 1.538.867 | 462.294 |
| - Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler | 9 | 105.157 | 139.181 |
| - Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 425.000 | 122.000 |
| Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler | | (1.658.781) | (1.009.910) |
| Faiz (Gelirleri) / Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | (2.648.606) | (2.453.219) |
| Gerçeğe Uygun Değer Kazançları İle İlgili Düzeltmeler | | (2.587.584) | (680.071) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler | | (595.254) | (20.174) |
| Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 11 | 6.867.567 | 6.018.682 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler | | - | (4.902) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (6.269.534) | 6.052.335 |
| Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler | | (18.277.358) | 3.177 |
| Faaliyetlerde İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler | | 78.691 | 418.123 |
| Stoklardaki Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler | | 1.789.042 | 1.330.735 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) / Azalış | | (348.605) | 265.333 |
| Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler | | 9.456.453 | 1.028.086 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki (Azalış) / Artış | | (364.174) | 833.842 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler | | (109.401) | 214.938 |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki (Azalış) / Artış | | (9.418) | 360.190 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile İlgili Düzeltmeler | | 1.515.236 | 1.597.911 |
| Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları | | 35.123.847 | 40.644.512 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | | (401.059) | (359.589) |
| Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler | | (946.818) | (824.140) |
| Ödenen Gelir Vergisi | 11 | (6.788.115) | (6.255.427) |
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | (2.548.967) | (2.365.978) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 4.799 | 14.855 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 8 | (6.878.980) | (5.718.760) |
| Alınan Temettümler | | 1.658.781 | 1.009.910 |
| Alınan Faizler | | 2.666.433 | 2.328.017 |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | (56.953.925) | (4.122.746) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | - | 28.549.806 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (1.980.401) | (32.513.416) |
| Ödenen Temettü | 1 | (54.941.496) | - |
| Ödenen Faiz | | (32.028) | (159.136) |
| D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış) / Artış | | (32.515.037) | 26.716.632 |
| E. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | (78.342) | (825.234) |
| Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış) / Artış | | (32.593.379) | 25.891.398 |
| F. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 46.803.998 | 36.199.200 |
| Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 14.210.619 | 62.090.598 |

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

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

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Grup'un 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 Günpınarı Mah. Boğazağzı Sok. No.2 , 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.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ara dönem özet 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 | 30 Haziran 2016 İştirak oranı (%) | 31 Aralık 2015 İştirak oranı (%) |
|--------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Ünye CEM SRL | Çimento satışı | 100 | 100 |
| Oyak Beton | Hazır beton satışı | 23,99 | 23,99 |

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2015 - 300.000.000 TL).

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

| Ortaklar | % | 30 Haziran 2016 | % | 31 Aralık 2015 |
|-----------------------------|-------|-----------------|-------|----------------|
| Oyak Çimento A.Ş. | 51,33 | 63.437.443 | - | - |
| Ordu Yardımlaşma Kurumu | - | - | 51,33 | 63.437.443 |
| Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş. | 23,72 | 29.317.957 | 23,72 | 29.317.957 |
| Nuh Beton A.Ş. | 16,31 | 20.156.429 | 16,31 | 20.156.429 |
| Halka açık kısım | 8,64 | 10.674.582 | 8,64 | 10.674.582 |
| Nominal sermaye | 100 | 123.586.411 | 100 | 123.586.411 |

Ödenecek temettü

22 Mart 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul sonucu Grup, 2015 yılı karına ait 54.941.496-TL temettü dağıtmaya karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydıleştirilmiş payların temettü alacakları 25 Mayıs 2016 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. Hisse başına ödenecek brüt temettü 0,44 kuruştur.

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Ağustos 2016 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Kategori itibariyle yıl içinde çalışan sayısı

| | 30 Haziran 2016 | 30 Haziran 2015 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Kapsam içi (sendikalı) | 132 | 129 |
| Kapsam dışı (sözleşmeli) | 93 | 90 |
| Toplam | 225 | 219 |

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ara dönem özet konsolide 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, ara dönem özet konsolide 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 ara dönem özet konsolide finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar Kamu Gözetim Kurumu'nun ("KGK") tarafından yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama'ya uygun olarak hazırlamıştır. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yılsonu finansal tablolarında gösterilen bütün gerekli açıklamaları ve dipnotları içermemekte olup, ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Ara dönem özet konsolide 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.

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

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

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 ara dönem özet konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL'ye çevrilerek konsolidasyon çalışmalarına dahil edilmiştir. Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz kurlarına göre kurlardaki değişim yıllara göre aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 | 30 Haziran 2015 |
|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Ron – TL yıl sonu | 0,70447 | 0,69730 | 0,66011 |
| Ron – TL ortalama | 0,72020 | 0,67544 | 0,63925 |

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Ara dönem özet 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 ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar ara dönem özet 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. Ara dönem özet konsolide kar veya zarar 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 ara dönem özet konsolide 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 Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 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.

- Ara dönem özet konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

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

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 TFRS'deki değişiklikler (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

| | |
|--|---|
| TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) | <i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması</i> ¹ |
| TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) | <i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler</i> ¹ |
| TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) | <i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi</i> ¹ |
| 2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 1</i> ² |
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Açıklama Hükümleri</i> ² |
| 2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19</i> ² |
| TMS 27 (Değişiklikler) | <i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi</i> ² |
| TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) | <i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i> ² |
| TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) | <i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması</i> ² |
| TFRS 14 | <i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları</i> ² |

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler

Bu standart, 'taşıyıcı bitkilerin', TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir.

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

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 TFRS'deki değişiklikler (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (devamı)

Bu standartta ayrıca 'taşıyıcı bitki' tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41'de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11'de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS'lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS'ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11'de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS'yi ilk defa uygulaması durumunda TMS'lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

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

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 TFRS'deki değişiklikler (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

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

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 TFRS'deki değişiklikler (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, 'düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını' hem TFRS'lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirilmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

- c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

| | |
|----------------------------------|--|
| TFRS 9 | <i>Finansal Araçlar</i> |
| TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i> |

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010'da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe 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- 30 Haziran 2016 | 1 Nisan- 30 Haziran 2016 | 1 Ocak- 30 Haziran 2015 | 1 Nisan- 30 Haziran 2015 |
|-----------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Türkiye (Not 10) | 114.513.750 | 68.681.135 | 99.347.691 | 56.387.479 |
| Avrupa, Asya (Not 10) | 14.498.541 | 9.025.591 | 7.856.093 | 5.394.217 |
| Toplam | 129.012.291 | 77.706.726 | 107.203.784 | 61.781.696 |

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

Mevsimsel trendlere uyum gösteren bir sektör olmasından dolayı, çimento sektöründe genellikle yılın ikinci ve üçüncü çeyreklerinde, ilk ve son çeyreklere göre satışların ve faaliyet karlarının daha yüksek olması beklenir. Bu nedenle 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık faaliyet sonuçları tüm mali yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmemektedir.

4. Nakit ve nakit benzerleri

| | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Bankadaki nakit: | 14.222.991 | 46.545.621 |
| Vadesiz mevduatlar | 1.459.458 | 630.190 |
| Vadeli mevduatlar (*) | 12.763.533 | 45.915.431 |
| Diğer hazır varlıklar | 1.829 | 258.377 |
| Toplam | 14.224.820 | 46.803.998 |

(*) Vadeli mevduatlarının faiz oranları TL mevduatlar için %5,00 - %11,55 (31 Aralık 2015 - %4,00 - %13,50) arasında olup vadeleri ise 1 ile 22 gün arasındadır (31 Aralık 2015 - 4 ile 34 gün arasında). Vadeli döviz mevduatları için ise faiz oranı %0,05 ve vadesi 1 gündür. 30 Haziran 2016 itibarıyla yabancı para mevduatı bulunmamaktadır. (Yabancı para mevduatları için faiz oranları 31 Aralık 2015 değeri %0,10 - %1,70 olup vadesi ise 4 gündür).

30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2016 | 30 Haziran 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Nakit ve nakit benzeri değerler | 14.224.820 | 62.554.661 |
| Eksi : Faiz tahakkukları | (14.201) | (464.063) |
| Nakit akım tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı | 14.210.619 | 62.090.598 |

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

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

| Şirket | 30 Haziran 2016 | | 31 Aralık 2015 | |
|--|-----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Pay oranı (%) | Tutar | Pay oranı (%) | Tutar |
| <u>Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri</u> | | | | |
| Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*) | <1 | 11.598.253 | <1 | 8.684.406 |
| Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (**) | <1 | 5.070.292 | <1 | 5.396.555 |
| | | 16.668.545 | | 14.080.961 |

(*) 2.856.712 adet hisse senedinden oluşmaktadır. Satın alım maliyet bedeli 3.583.657 TL'dir.

(**) 881.790 adet hisse senedinden oluşmaktadır. Satın alım maliyet bedeli 5.754.667 TL'dir.

6. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar:

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

| | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--|--------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | 76.384.681 | 69.828.064 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 13) | 24.277.913 | 12.725.776 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (47.961) | (216.565) |
| | 100.614.633 | 82.337.275 |

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. Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 131 gündür (2015 - 136 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı TL olup, iskonto edilmiş taşınan değerlerin hesaplanmasında kullanılan etkin faiz oranı %12,30'dir (2015 - %12,30)

Grup'un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle vadesi gelen alacaklarından karşılık ayrılmayan kısımlarla ilgili yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

| | Vadesi geçmiş ama şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan alacaklar | | | | | |
|-----------------|---|-------------|-----------|-----------|---------|-------------|
| | Vadesi gelmemiş alacak | 1 aya kadar | 1-3 ay | 3-12 ay | 1-5 yıl | Toplam |
| 30 Haziran 2016 | 82.957.406 | 7.774.798 | 4.177.826 | 5.704.603 | - | 100.614.633 |
| 31 Aralık 2015 | 64.024.718 | 5.635.255 | 4.825.871 | 7.851.431 | - | 82.337.275 |

Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibariyle uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır.

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

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar:

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

| Kısa vadeli ticari borçlar | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar | 23.718.750 | 16.097.690 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 13) | 3.932.750 | 2.267.026 |
| Diğer ticari borçlar | 1.684.376 | 1.514.707 |
| | 29.335.876 | 19.879.423 |

Belirli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 53 gündür. (2015 – 15 ile 44 gün). Ticari borçlar için satıcılar tarafından herhangi bir faiz işletilmemektedir. Ticari borçlar ağırlıklı TL olup, iskonto edilmiş taşınan değerlerin hesaplanmasında kullanılan etkin faiz oranı %12,30'dir (2015 - %12,30).

7. Stoklar

| | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 11.890.703 | 16.183.210 |
| Yarı mamüller | 4.703.147 | 4.473.133 |
| Mamüller | 4.188.048 | 4.195.774 |
| Diğer stoklar (*) | 12.806.262 | 10.525.085 |
| | 33.588.160 | 35.377.202 |

(*) 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle diğer stokların 8.672.405 TL'lik (31 Aralık 2015 – 7.962.368 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 863.302 TL'lik (31 Aralık 2015 – 859.357 TL) kısmı elektrik malzemelerini, 2.007.728 TL'lik (31 Aralık 2015 – 522.067 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 375.052 TL'lik (31 Aralık 2015 – 385.091 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 887.775 TL'lik (31 Aralık 2015 – 796.202 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

8. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 112.880.631 TL (31 Aralık 2015 – 114.680.200 TL) Maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 1.204.954 TL dir. (31 Aralık 2015 – 1.244.390 TL).

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 6.878.980 TL'dir (30 Haziran 2015 - 5.718.760 TL).

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde elden çıkarılan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 59.972 TL'dir (30 Haziran 2015 - 39.810 TL).

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa payı tutarı 8.887.598 TL'dir (30 Haziran 2015 - 8.851.319 TL).

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

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

| Kısa vadeli karşılıklar | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Dava karşılığı | 288.039 | 293.039 |
| Maden devlet hakkı karşılığı (*) | 425.000 | 836.661 |
| Diğer karşılıklar | 1.527.555 | 12.319 |
| | 2.240.594 | 1.142.019 |

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

Grup'un 30 Haziran 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Dava karşılığı | 2016 | 2015 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak | 293.039 | 153.858 |
| Ayrılan karşılık | 165.157 | 180.950 |
| Konusu kalmayan karşılık | (60.000) | (41.769) |
| Ödenen | (110.157) | - |
| 30 Haziran | 288.039 | 293.039 |

| Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 8.978.710 | 7.866.785 |
| Kıdem teşvik karşılığı | 3.019.010 | 2.580.754 |
| İzin karşılığı | 518.296 | 300.350 |
| | 12.516.016 | 10.747.889 |

Verilen teminat mektupları

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

| | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Doğuş İnşaat | 3.000.000 | 3.000.000 |
| Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş. | 1.482.984 | 1.482.984 |
| 2M Enerji Toptan Elektrik Tic. A.Ş. | 4.000.000 | 2.000.000 |
| Diğer | 180.303 | 180.303 |
| | 8.663.287 | 6.663.287 |

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

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

| Grup tarafından verilen TRİ'ler | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---|------------------|------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | 8.663.287 | 6.663.287 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| Toplam | 8.663.287 | 6.663.287 |

10. Satışlar ve satışların maliyeti

| | 1 Ocak- 30 Haziran 2016 | 1 Nisan- 30 Haziran 2016 | 1 Ocak- 30 Haziran 2015 | 1 Nisan- 30 Haziran 2015 |
|--------------------------------------|--|---|--|---|
| a) Satışlar | | | | |
| Yurt içi satışlar: | 114.513.750 | 68.681.135 | 99.347.691 | 56.387.479 |
| - Çimento | 105.867.304 | 62.208.740 | 98.183.180 | 55.388.132 |
| - Klinker | 8.646.446 | 6.472.395 | 884.664 | 884.664 |
| - Uçucu Kül | - | - | 279.847 | 114.683 |
| Yurt dışı satışlar: | 14.498.541 | 9.025.591 | 7.856.093 | 5.394.217 |
| - Çimento | 14.245.697 | 9.025.591 | 7.856.093 | 5.394.217 |
| - Uçucu Kül | 252.844 | - | - | - |
| | 129.012.291 | 77.706.726 | 107.203.784 | 61.781.696 |
| Diğer gelirler | - | - | - | - |
| Brüt satışlar | 129.012.291 | 77.706.726 | 107.203.784 | 61.781.696 |
| Satıştan iadeler: (-) | - | - | - | - |
| Satış iskontoları: (-) | (3.657.278) | (2.005.592) | (1.942.863) | (1.277.652) |
| Net satışlar | 125.355.013 | 75.701.134 | 105.260.921 | 60.504.044 |
| | 1 Ocak- 30 Haziran 2016 | 1 Nisan- 30 Haziran 2016 | 1 Ocak- 30 Haziran 2015 | 1 Nisan- 30 Haziran 2015 |
| b) Satışların maliyeti | | | | |
| İlk madde ve malzeme giderleri | (9.558.857) | (4.757.050) | (8.242.440) | (5.029.665) |
| Personel giderleri | (6.484.746) | (3.081.251) | (5.902.027) | (2.743.671) |
| Genel üretim giderleri | (53.131.193) | (25.079.425) | (47.007.370) | (22.780.574) |
| Amortisman ve itfa payları giderleri | (7.414.088) | (4.791.121) | (6.680.161) | (4.173.091) |
| Satışların sevk giderleri | (5.602.149) | (3.247.647) | (3.937.645) | (2.556.502) |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim | 230.014 | (7.143.055) | 2.139.718 | 1.108.587 |
| Mamul stoklarındaki değişim | (7.726) | 648.236 | (1.100.320) | (1.777.909) |
| Ticari mamul maliyeti | (320.323) | (242.202) | (702.907) | (480.131) |
| | (82.289.068) | (47.693.515) | (71.433.152) | (38.432.956) |

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

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri

| | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Cari vergi yükümlülüğü | | |
| Cari kurumlar vergisi karşılığı | 8.711.332 | 15.158.123 |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (3.058.766) | (11.428.774) |
| | 5.652.566 | 3.729.349 |

Kurumlar vergisi

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple ekli ara dönem özet konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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 temettüer, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2015 - % 20).

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2015 - %20).

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

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

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2015 - %20). Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

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

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

| | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---|--------------------|------------------|
| Maddi duran varlıkların amortisman/ diğer maddi olmayan duran varlıkların itfa farkları | 336.458 | 1.141.047 |
| Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları | 366.511 | 948.527 |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | (1.795.742) | (1.573.357) |
| Kıdem teşvik karşılığı | (603.802) | (444.612) |
| İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi | (371.201) | (299.627) |
| Kullanılmayan izin karşılığı | (103.659) | (60.070) |
| Diğer | (448.764) | (362.278) |
| Ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülükleri: | (2.620.199) | (650.370) |

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

| Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) hareketleri: | 30 Haziran 2016 | 30 Haziran 2015 |
|---|--------------------|-----------------|
| 1 Ocak | (650.370) | 1.830.965 |
| Kar veya zarar tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri | (1.843.765) | (874.133) |
| Diğer kapsamlı gelirler ertelenmiş vergi geliri | (126.064) | 20.947 |
| | (2.620.199) | 977.779 |

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| Vergi karşılığının mutabakatı: | 1 Ocak- 30 Haziran 2016 | 1 Ocak- 30 Haziran 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Vergi öncesi kar | 37.926.984 | 29.185.659 |
| Gelir vergisi oranı | %20 | %20 |
| Vergi etkisi: | 7.585.397 | 5.837.132 |
| Temettü ve vergiye tabi olmayan diğer gelirler | (331.756) | (228.537) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | 176.540 | 53.099 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından Grup'un payı | (119.051) | (4.035) |
| Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklığın kalıcı zamanlama etkisi | 819.862 | 287.575 |
| Diğer düzeltmelerin etkisi | (1.263.425) | 73.448 |
| Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri | 6.867.567 | 6.018.682 |

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

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. Pay başına kazanç

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

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2016 | 1 Nisan – 30 Haziran 2016 | 1 Ocak – 30 Haziran 2015 | 1 Nisan – 30 Haziran 2015 |
|---|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Toplam net kar (TL) | 31.059.417 | 17.459.878 | 23.166.977 | 18.429.988 |
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalaması | 12.358.641.073 | 12.358.641.073 | 12.358.641.073 | 12.358.641.073 |
| Pay başına kazanç (kr) | 0,25 | 0,14 | 0,19 | 0,15 |
| Sulandırılmış pay başına kar, (kr) | 0,25 | 0,14 | 0,19 | 0,15 |

13. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket ile Şirket'in 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 (%12,30).

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- 30 Haziran 2016 | 1 Ocak- 30 Haziran 2015 |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ücret, maaş ve benzeri faydalar | 1.055.501 | 1.121.942 |
| Diğer kısa vadeli faydalar | 17.635 | 16.893 |
| | 1.073.136 | 1.138.835 |

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

| | 30 Haziran 2016 | | | | | |
|---|-----------------|----------------|-------------|----------------|-----------|----------------|
| | Alacaklar | | | Borçlar | | |
| | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | Kısa vadeli | | Ticari olmayan |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| İştirakler | | | | | | |
| Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. | 14.374.604 | - | - | - | - | - |
| Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler | | | | | | |
| Omsan Lojistik A.Ş. | - | - | - | - | 550.137 | - |
| Omsan Denizcilik A.Ş. | - | - | - | - | 1.636.849 | - |
| Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. | - | - | - | - | 1.162.885 | - |
| Renault Mais A.Ş. | 1.572 | - | - | - | - | - |
| Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. | - | - | - | - | 193.124 | - |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. | - | - | - | - | 119.684 | - |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. | - | - | - | - | 93.215 | - |
| Adana Çimento San.A.Ş. | - | - | - | - | 1.136 | - |
| Aslan Çimento A.Ş. | 9.901.737 | - | - | - | - | - |
| Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. | - | - | - | - | 175.720 | - |
| | 24.277.913 | - | - | - | 3.932.750 | - |

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

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla
özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 31 Aralık 2015 | | | | | |
|---|----------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | Alacaklar | | | | Borçlar | |
| | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | | Kısa vadeli | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| İştirakler | | | | | | |
| Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. | 9.445.985 | - | - | - | - | - |
| Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler | | | | | | |
| Omsan Denizcilik A.Ş. | - | - | - | - | 1.331.218 | - |
| Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. | - | - | - | - | 564.576 | - |
| 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 Sanayii ve Ticaret A.Ş. | - | - | - | - | 88.005 | - |
| | 12.725.776 | - | - | - | 2.267.026 | - |

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak – 30 Haziran 2016 | | | |
|---|--------------------------|------------|----------------|----------------|
| | Alımlar | Satışlar | Diğer gelirler | Diğer giderler |
| İştirakler | | | | |
| Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1) | 155.350 | 14.546.288 | 51.714 | 402.124 |
| Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler | | | | |
| Omsan Lojistik A.Ş. (2) | 546.302 | - | - | - |
| Omsan Denizcilik A.Ş. (2) | 4.291.641 | - | - | - |
| Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3) | 2.269.307 | - | - | - |
| Renault Mais A.Ş. | 1.143 | - | - | - |
| Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. | 994.307 | - | - | - |
| Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. | 847.471 | - | - | - |
| Aslan Çimento (4) | 30.750 | 9.809.741 | - | - |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.(5) | 186.296 | - | - | - |
| Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (6) | 334.172 | - | - | - |
| Orf Kiralama Paz.ve Paz. Danş.A.Ş. | 2.724 | - | - | - |
| Oyak Menkul Değerler A.Ş. | 20.467 | - | - | - |
| | 9.679.930 | 24.356.029 | 51.714 | 402.124 |

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır. Oyak Beton A.Ş.'den olan diğer gelirlerin 19.982 TL tutarındaki kısmı ticari alacaklara ait vade farkı, geri kalanı ise kira gelirlerinden oluşmaktadır.
- (2) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (3) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (4) Aslan Çimento A.Ş. ye olan satışlar klinker ve çimento satışlarından oluşmaktadır.
- (5) Erdemir Madencilik San ve Tic.A.Ş.'den olan alımlar demir cevheri alımlarından oluşmaktadır.
- (6) Bolu Çimento Sanayi Tic. A.Ş.'den olan alımlar curuf alımlarından oluşmaktadır.

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

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak – 30 Haziran 2015 | | | |
|---|--------------------------|-------------------|----------------|----------------|
| | Alımlar | Satışlar | Diğer gelirler | Diğer giderler |
| İştirakler | | | | |
| Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1) | 48.020 | 10.827.940 | 442.418 | 277.287 |
| Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler | | | | |
| Omsan Lojistik A.Ş. (2) | 13.020 | - | - | - |
| Omsan Denizcilik A.Ş. (2) | 4.096.880 | - | - | - |
| Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3) | 1.250.648 | - | 592 | 687 |
| Renault Mais A.Ş. | 45.720 | - | - | - |
| Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. | 775.193 | - | - | - |
| Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. | 1.162.468 | - | 400 | 2.839 |
| Aslan Çimento | - | 1.483.282 | - | - |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. (4) | 410.849 | - | - | - |
| Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (5) | 139.471 | - | - | - |
| Orf Kiralama Paz.ve Paz. Danş.A.Ş. | 2.406 | - | - | - |
| Adana Çimento San.A.Ş. | 750 | - | - | - |
| Oyak Menkul Değerler A.Ş. | 19.000 | - | - | - |
| | 7.964.425 | 12.311.222 | 443.410 | 280.813 |

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır. Oyak Beton A.Ş.'den olan diğer gelirlerin 412.801 TL tutarındaki kısmı ticari alacaklara ait vade farkı, geri kalanı ise kira gelirlerinden oluşmaktadır.
- (2) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (3) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbali çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (4) Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar demir cevheri alımlarından oluşmaktadır.
- (5) Bolu Çimento Sanayi Tic. A.Ş.'den olan alımlar curuf alımlarından oluşmaktadır.

14. Esas faaliyetlerden diğer giderler

| | 1 Ocak – 30 Haziran 2016 | 1 Nisan – 30 Haziran 2016 | 1 Ocak – 30 Haziran 2015 | 1 Nisan – 30 Haziran 2015 |
|--|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Tahsili mümkün olmayan alacakların silinmesi (*) | (2.743.988) | (2.743.988) | - | - |
| Ticari alacaklar ve borçlardan kaynaklı kur farkı gideri | (2.541.470) | (1.683.761) | (1.772.323) | (489.297) |
| Vadeli alım faiz giderleri | (1.159.286) | (616.258) | (737.826) | (387.470) |
| Ticari alacaklar reeskont gideri | (600.220) | (505.482) | (410.233) | (324.616) |
| Diğer | (920.157) | (158.732) | (355.342) | (256.642) |
| | (7.965.121) | (5.708.221) | (3.275.724) | (1.458.025) |

(*) Söz konusu alacaklar, Grup'un bağlı ortaklığı olan Ünye Cem'in alacaklı olduğu müşteri ile hukuki sürecin olumsuz sonuçlanması nedeniyle silinen alacaklardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski yönetimi

Yabancı para riski Grup'un 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.

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

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

| | 30 Haziran 2016 | | |
|---|------------------|----------------|-----------|
| | TL karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari alacaklar | 1.219.832 | 421.562 | - |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | - | - | - |
| | 462.650 | 159.887 | - |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 1.682.482 | 581.449 | - |
| 5. Ticari alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | - | - | - |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 1.682.482 | 581.449 | - |
| 10. Ticari borçlar | 1.636.849 | 565.679 | - |
| 11. Finansal yükümlülükler | 579 | 200 | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | 603 | 208 | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 1.638.031 | 566.087 | - |
| 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) | 1.638.031 | 566.087 | - |
| 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) | 44.451 | 15.362 | - |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 44.451 | 15.362 | - |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - |
| 23. İhracat | 14.498.541 | 4.890.268 | - |
| 24. İthalat | 6.787.889 | 998.558 | 1.194.762 |

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla****özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

| | 31 Aralık 2015 | | Avro |
|--|----------------|------------|---------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | |
| 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

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir :

| 30 Haziran 2016 | Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu | |
|---|---------------------------------------|----------------------------------|
| | Kar/ zarar | Cari dönem |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i> | | |
| 1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) | 4.445 | (4.445) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 4.445 | (4.445) |
| <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) | 4.445 | (4.445) |
| <hr/> | | |
| 31 Aralık 2015 | Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu | |
| | Kar/zarar | Cari dönem |
| | 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) |

Rayıç değer hiyerarşi tablosu

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibari ile Grup aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülükler sahiptir:

Grup, rayıç bedeli belirlemekte ve göstermekte aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır:

Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler

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

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

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

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle

özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

30 Haziran 2016

| Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Hisse senetleri (*) | 16.668.545 | - | - |
| Takas işlemleri | - | - | - |
| Vadeli piyasa işlemleri | - | - | - |
| Opsiyonlar | - | - | - |
| Diğer | - | - | - |
| Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler | | | |
| Takas işlemleri | - | - | - |
| Vadeli piyasa işlemleri | - | - | - |
| Opsiyonlar | - | - | - |
| Diğer | - | - | - |

(*) Defter değerleri Not 5'te sunulmuştur.

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 | - | - | - |

16. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

17. Ara dönem özet konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da ara dönem özet konsolide finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar

Bulunmamaktadır.