

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

**30 Eylül 2016 ara hesap dönemine ait özet konsolide
finansal tablolar ve dipnotlar**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu	1
Ara dönem özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	3
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	4
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar	5 - 24

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

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal durum tablosu (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem Sınırlı denetimden geçmemiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
		179.821.531	179.579.672
Nakit ve nakit benzerleri	4	27.103.465	46.803.998
Finansal yatırımlar	5	17.141.870	14.080.961
Ticari alacaklar:	6	96.465.993	82.337.275
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	13	25.856.391	12.725.776
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		70.609.602	69.611.499
Diğer alacaklar:		53.942	98.734
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		53.942	98.734
Stoklar	7	34.392.769	35.377.202
Peşin ödenmiş giderler		4.061.167	430.296
Diğer dönen varlıklar		602.325	451.206
Duran varlıklar			
		141.496.869	142.858.432
Diğer alacaklar:		369.826	325.841
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		369.826	325.841
Finansal yatırımlar		343	343
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		25.384.895	25.419.121
Maddi duran varlıklar	8	110.989.841	114.680.200
Maddi olmayan duran varlıklar	8	1.537.329	1.244.390
Peşin ödenmiş giderler		10.514	538.167
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	3.204.121	650.370
Toplam varlıklar			
		321.318.400	322.438.104
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
		36.815.372	31.423.939
Kısa vadeli borçlanmalar		343.768	2.314.266
Ticari borçlar:	6	24.945.510	19.879.423
- İlişkili taraflara ticari borçlar	13	3.437.578	2.267.026
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar		21.507.932	17.612.397
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		2.454.025	2.300.289
Diğer borçlar:		1.250.437	1.500.165
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.250.437	1.500.165
Ertelenmiş gelirler		862.382	543.309
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	4.379.969	3.729.349
Kısa vadeli karşılıklar	9	2.563.437	1.142.019
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		15.844	15.119
Uzun vadeli yükümlülükler			
		13.414.787	11.232.149
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	9	12.930.527	10.747.889
Uzun vadeli karşılıklar		484.260	484.260
Özkaynaklar			
		271.088.241	279.782.016
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
		271.088.241	279.782.016
Ödenmiş sermaye		123.586.411	123.586.411
Sermaye düzeltmesi farkları		31.040.805	31.040.805
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:</i>		6.359.262	5.550.384
Yabancı para çevrim farkları		6.359.262	5.550.384
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:</i>		(2.537.657)	(2.006.501)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları)		(2.302.286)	(1.798.031)
Değer artış fonu		14.269	14.269
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden payları		(249.640)	(222.739)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		66.669.421	72.087.068
Geçmiş yıllar karları		0	1.188.052
Net dönem karı		45.969.999	48.335.797
Toplam kaynaklar			
		321.318.400	322.438.104

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

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

30 Eylül 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)

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş		Sınırlı denetimden geçmemiş	
		1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz 30 Eylül 2015
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	10	188.931.840	63.576.827	162.851.310	57.590.389
Satışların maliyeti (-)	10	(123.498.564)	(41.209.496)	(109.729.835)	(38.296.683)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		65.433.276	22.367.331	53.121.475	19.293.706
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(6.598.783)	(2.448.763)	(5.040.432)	(1.764.054)
Genel yönetim giderleri (-)		(12.953.323)	(4.035.339)	(13.125.000)	(3.779.612)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(82.090)	(25.359)	(53.393)	(18.923)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		12.854.894	4.126.751	12.433.954	5.045.931
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(9.375.998)	(1.410.877)	(4.481.687)	(1.205.963)
Esas faaliyet karı		49.277.976	18.573.744	42.854.917	17.571.085
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		4.719.690	473.325	1.175.280	(680.070)
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	-	(1.342.583)	(1.342.583)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar		(7.324)	(602.578)	637.727	617.553
Finansman geliri/ (gideri) öncesi faaliyet karı		53.990.342	18.444.491	43.325.341	16.165.985
Finansal gelirler		3.850.741	595.116	4.570.269	1.921.645
Finansal giderler (-)		(1.175.839)	(301.347)	(921.241)	(298.920)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		56.665.244	18.738.260	46.974.369	17.788.710
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi gideri (-)	11	(13.122.934)	(4.411.602)	(11.427.574)	(4.534.759)
Ertelenmiş vergi geliri	11	2.427.689	583.924	1.917.361	1.043.228
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı		45.969.999	14.910.582	37.464.156	14.297.179
Sürdürülen faaliyetler dönem karı üzerinden					
pay başına kazanç:					
Pay başına kazanç (kr)	12	0,37	0,12	0,30	0,10
Seyreltilmiş pay başına kazanç (kr)	12	0,37	0,12	0,30	0,10
Ana ortaklık payları		45.969.999	14.910.582	37.464.156	14.297.179
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:					
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		808.878	712.806	2.982.319	2.392.834
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kaybı		(630.319)	-	104.736	-
Ertelenmiş vergi etkisi		126.064	-	(20.947)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar		(26.901)	-	(6.879)	-
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) (vergi sonrası)		277.722	712.806	3.059.229	2.392.834
Toplam kapsamlı gelir		46.247.721	15.623.388	40.523.385	16.690.013
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık dışı paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		46.247.721	15.623.388	40.523.385	16.690.013

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

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

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

	Kar veya zararda 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 sınıflandırılmayacak paylar	Değer artış fonu		Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları	Net dönem karı
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		-	-	-	-	-	-	-	-	37.464.156	37.464.156
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		-	-	83.789	(6.879)	-	2.982.319	-	-	-	3.059.229
Toplam kapsamlı gider		-	-	83.789	(6.879)	-	2.982.319	-	-	37.464.156	40.523.385
Geçmiş yıl karlarından transferler		-	-	-	-	-	-	4.979.549	55.974.812	(60.954.361)	-
Temettüleri		-	-	-	-	-	-	-	(55.974.812)	-	(55.974.812)
30 Eylül 2015 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(2.146.444)	(221.654)	14.269	7.003.777	72.087.068	1.188.052	37.464.156	270.016.440
1 Ocak 2016 itibariyle 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		-	-	-	-	-	-	-	-	45.969.999	45.969.999
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		-	-	(504.255)	(26.901)	-	808.878	-	-	-	277.722
Toplam kapsamlı gider		-	-	(504.255)	(26.901)	-	808.878	-	-	45.969.999	46.247.721
Geçmiş yıl karlarından transferler		-	-	-	-	-	-	(5.417.647)	53.753.444	(48.335.797)	-
Temettüleri		-	-	-	-	-	-	-	(54.941.496)	-	(54.941.496)
30 Eylül 2016 itibariyle bakiye		123.586.411	31.040.805	(2.302.286)	(249.640)	14.269	6.359.262	66.669.421	-	45.969.999	271.088.241

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

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

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

	Dipnot referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2015
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		41.318.783	40.658.236
Dönem Karı		56.665.244	46.974.369
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		8.150.653	9.417.153
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		13.386.444	13.423.160
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.854.463	1.028.369
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.182.639	401.188
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	9	105.157	139.181
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		566.667	488.000
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler		-1.658.781	-1.142.685
Faiz (Gelirleri) / Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		-3.377.888	-4.563.952
Gerçeğe Uygun Değer Kazançları İle İlgili Düzeltmeler		-3.060.909	1.342.583
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		7.324	-637.727
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler		0	-32.595
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-9.269.060	-3.686.439
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		-14.128.718	-7.681.103
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		-150.312	360.779
Stoklardaki Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler		984.433	-881.766
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) / Azalış		-3.103.218	-1.271.584
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		5.066.087	2.438.512
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki (Azalış) / Artış		153.736	1.227.151
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		-118.872	306.973
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Azalış) / Artış		319.073	495.055
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile İlgili Düzeltmeler		1.708.731	1.319.544
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		55.546.837	52.705.083
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		-808.824	-524.621
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		-946.818	-824.140
Ödenen Gelir Vergisi	11	-12.472.412	-10.698.086
B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-3.626.164	-2.113.103
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.799	42.548
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	8	-8.701.591	-7.542.521
Alınan Temettüler		1.658.781	1.142.685
Alınan Faizler		3.411.847	4.244.185
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-56.907.867	-1.845.855
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		343.768	41.927.979
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		-2.278.111	-43.604.678
Ödenen Temettü	1	-54.941.496	
Ödenen Faiz		-32.028	-169.156
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış) / Artış		-19.215.248	36.699.278
E. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-483.354	-709.148
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış) / Artış		-19.698.602	35.990.130
F. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	46.662.868	36.199.200
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	26.964.266	72.189.330

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

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

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

1. Şirket'in 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 Günpınarı Mah. Boğazağzı Sok. No:2 PK:31 52301 Ünye Ordu'dur. Grup'un 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 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihleri itibariyle konsolide finansal tablolar, aşağıdaki şirketin Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'ye tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır: Oyak Beton' daki yatırım ise özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

Şirket	Sektör	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
		İştirak oranı (%)	İştirak oranı (%)
Unye 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 Eylül 2016	%	31 Aralık 2015
Oyak Çimento A.Ş.	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

22 Mart 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul sonucu Şirket, 2015 yılı karına ait 54.941.495-TL temettü dağıtmaya karar vermiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydileştirilmiş payların temettü alacakları 25 Mayıs 2016 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. Hisse başına ödenen brüt temettü 0,44 kuruştur.

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 31 Ekim 2016 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle

konsolide özet 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 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Kapsam içi (sendikalı)	130	132
Kapsam dışı (sözleşmeli)	91	92
Toplam	221	224

2. 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.

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.

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

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

30 Eylül 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.

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

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 hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGG), 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. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

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. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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 Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

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. Değişikliklerin Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

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

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

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

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 uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

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 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatla uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 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.

iii) 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

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereççeleri'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 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 düşüğe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

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

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

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

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı ertelemeyle işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Türkiye (Not 10)	171.076.991	56.563.241	151.792.676	52.444.985
Avrupa, Asya (Not 10)	22.875.684	8.377.143	13.874.680	6.018.587
Toplam	193.952.675	64.940.384	165.667.356	58.463.572

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 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık faaliyet sonuçları tüm mali yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmemektedir.

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	-	-
Bankadaki nakit:	27.102.550	46.545.621
Vadesiz mevduatlar	591.196	630.190
Vadeli mevduatlar (*)	26.511.354	45.915.431
Diğer hazır varlıklar	915	258.377
Nakit ve nakit benzerleri toplamı	27.103.465	46.803.998
Eksi: Faiz tahakkuku	(139.199)	(141.130)
Nakit akım tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	26.964.266	46.662.868

(*) Vadeli mevduatlarının faiz oranları TL mevduatları için %4,00 - %11,60 (31 Aralık 2015 - %4,00 - %13,50) arasında olup vadeleri ise 3 ile 43 gün arasındadır (31 Aralık 2015 - 4 ile 34 gün arasında). Yabancı para mevduatı için faiz oranı %0,05 (31 Aralık 2015 değeri %0,10 - %1,70) olup vadesi ise 3 gündür. (31 Aralık 2015 - 4 gün.)

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

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle

konsolide özet 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 gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*)	<1	11.798.223	<1	8.684.406
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (**)	<1	5.343.647	<1	5.396.555
		17.141.870		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 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	70.657.563	69.828.064
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 13)	25.856.391	12.725.776
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(47.961)	(216.565)
	96.465.993	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 128 gündür (2015 - 136 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı TL olup, TMS 39 kapsamında değerlendirilmesinde TL için kullanılan etkin faiz oranı %11,40'dir (2015 - %12,30).

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

b) Ticari borçlar:

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	19.633.703	16.097.690
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 13)	3.437.578	2.267.026
Diğer ticari borçlar	1.874.229	1.514.707
	24.945.510	19.879.423

Belirli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 15 ile 49 gündür. (2015 - 15 ile 44 gün) Ticari borçlar için satıcılar tarafından herhangi bir faiz işletilmemektedir. Ticari borçlar ağırlıklı TL olup, TMS 39 kapsamında değerlendirilmesinde TL için kullanılan etkin faiz oranı %11,40'dir (2015 - %12,30).

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

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

7. Stoklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	13.003.679	16.183.210
Yarı mamüller	3.497.920	4.473.133
Mamüller	4.427.102	4.195.774
Diğer stoklar	13.464.068	10.525.085
	34.392.769	35.377.202

- (*) 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle diğer stokların 8.608.134 TL'lik (31 Aralık 2015 – 7.962.368 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 907.295 TL'lik (31 Aralık 2015 - 859.357) kısmı elektrik malzemelerini, 2.473.710 TL'lik (31 Aralık 2015 – 522.067 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 344.569 TL'lik (31 Aralık 2015 – 385.091 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 1.130.360 TL'lik (31 Aralık 2015 – 796.202 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

8. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 110.989.841 TL (31 Aralık 2015 – 114.680.200 TL), maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 1.537.329 TL'dir (31 Aralık 2015 – 1.244.390 TL).

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 8.701.591 TL'dir (30 Eylül 2015 – 7.542.521 TL).

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde elden çıkarılan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 59.972 TL'dir (30 Eylül 2015 – 457.079 TL).

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılığı	288.039	293.039
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	566.667	836.661
Diğer kısa vadeli karşılıklar	1.708.731	12.319
	2.563.437	1.142.019

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

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

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

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

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	9.342.023	7.866.785
Kıdem teşvik karşılığı	3.148.933	2.580.754
İzin karşılığı	439.571	300.350
	12.930.527	10.747.889

Verilen teminat mektupları

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Doğuş İnşaat	-	3.000.000
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	1.482.984	1.482.984
2M Enerji	4.000.000	2.000.000
Diğer	782.123	180.303
	6.265.107	6.663.287

Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.265.107	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	-	-
	6.265.107	6.663.287

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

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

10. Satışlar ve satışların maliyeti

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Yurt içi satışlar:	171.076.991	56.563.241	151.792.676	52.444.985
- Çimento	157.442.876	51.575.572	147.740.727	49.557.547
- Klinker	13.634.115	4.987.669	3.744.867	2.860.203
- Uçucu kül	-	-	307.082	27.235
Yurt dışı satışlar:	22.875.684	8.377.143	13.874.680	6.018.587
- Çimento	22.622.840	8.377.143	13.521.417	5.665.324
- Uçucu kül	252.844	-	353.263	353.263
Brüt satışlar	193.952.675	64.940.384	165.667.356	58.462.572
Satıştan iadeler: (-)	-	-	-	-
Satış iskontoları: (-)	(5.020.835)	(1.363.557)	(2.816.046)	(873.183)
Net satışlar	188.931.840	63.576.827	162.851.310	57.589.389

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
İlk madde ve malzeme giderleri	(14.153.530)	(4.594.673)	(13.055.601)	(4.813.161)
Personel giderleri	(9.697.702)	(3.212.956)	(8.445.790)	(2.543.763)
Genel üretim giderleri	(78.794.449)	(25.663.256)	(71.725.746)	(24.718.376)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(11.696.025)	(4.281.937)	(10.953.715)	(4.273.554)
Satışların sevk giderleri	(8.092.650)	(2.490.501)	(7.278.617)	(3.340.972)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(975.213)	(1.205.227)	2.073.329	(66.389)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	231.328	239.054	773.400	1.873.720
Ticari mamul stok maliyeti	(320.323)	-	(1.117.095)	(414.188)
	(123.498.564)	(41.209.496)	(109.729.835)	(38.296.683)

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Cari vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	13.122.934	15.158.123
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(8.742.965)	(11.428.774)
	4.379.969	3.729.349

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Kurumlar vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, 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 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 Eylül 2016 tarihi itibariyle

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Maddi duran varlıkların amortisman/ diğer maddi olmayan duran varlıkların itfa farkları	(25.657)	1.141.047
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	390.177	948.527
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.868.405)	(1.573.357)
Kıdem teşvik karşılığı	(629.787)	(444.612)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(362.886)	(299.627)
Kullanılmayan izin karşılığı	(87.914)	(60.070)
Diğer	(619.649)	(362.278)
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülükleri:	(3.204.121)	(650.370)

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

Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) hareketleri:	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
1 Ocak	(650.370)	1.830.965
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(2.427.687)	(1.917.361)
Diğer kapsamlı gelirler ertelenmiş vergi geliri	(126.064)	20.947
	(3.204.121)	(65.449)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar	56.665.244	46.974.369
Gelir vergisi oranı	%20	%20
Vergi etkisi:	11.333.049	9.394.874
Temettü ve vergiye tabi olmayan diğer gelirler	(331.756)	(228.537)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	60.056	52.889
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki zarar etkisi	10.031	(127.545)
Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklığın kalıcı zamanlama etkisi	873.225	319.239
Diğer düzeltmeler	(1.249.360)	99.293
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	10.695.245	9.510.213

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

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle
konsolide özet 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.

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Toplam net kar (TL)	45.969.999	37.464.156
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalaması	12.358.641.100	12.358.641.100
Pay başına kazanç (kr)	0,37	0,30
Sulandırılmış pay başına kar, (kr)	0,37	0,30

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 0-5 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.

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 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Ücret, maaş ve benzeri faydalar	1.363.585	1.412.554
Diğer kısa vadeli faydalar	26.572	25.224
	1.390.157	1.437.778

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2016					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	18.899.552	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	408.976	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	1.812.607	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	697.101	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	209.740	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	120.197	-
Adana Çimento San.T.A.Ş.	-	-	-	-	1.101	-
Aslan Çimento	6.956.839	-	-	-	-	-
Bolu Çimento	-	-	-	-	187.856	-
	25.856.391	-	-	-	3.437.578	-

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

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle
konsolide özet 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					
	Kısa vadeli			Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Ticari olmayan
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	9.445.985	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	1.331.218	-
Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	564.676	-
Renault Mais A.Ş.	2.024	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	163.698	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	119.429	-
Adana Çimento San.A.Ş.	1.684	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş.	3.276.083	-	-	-	-	-
Bolu Çimento	-	-	-	-	88.005	-
	12.725.776	-	-	-	2.267.026	-

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2016					
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	216.474	22.464.231	-	-	496.597	661.083
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Omsan Lojistik A.Ş. (2)	917.191	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	6.571.245	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	3.398.874	-	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	1.143	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	1.513.135	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	1.194.917	-	-	-	-	-
Aslan Çimento (4)	31.734	14.797.410	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.(5)	253.492	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (6)	493.372	-	-	-	-	-
ORF Kiralama	4.112	-	-	-	-	-
İskenderun Enerji	-	100	-	-	-	-
Oyak Menkul Değerler A.Ş.	20.933	-	-	-	-	-
Mardin Çimento	51.596	-	-	-	-	-
	14.668.218	37.261.741	-	-	496.597	661.083

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır. Oyak Beton A.Ş.'den olan diğer gelirlerin 655.127 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 kaynaklanmaktadır.
- (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 Eylül 2016 tarihi itibariyle
konsolide özet 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 Eylül 2015					
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler						
Oyak Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş. (1)	106.839	16.275.009	-	-	699.905	619.280
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Omsan Lojistik A.Ş. (2)	15.562	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	6.489.907	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	2.131.877	-	-	-	-	687
Renault Mais A.Ş.	46.728	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	1.214.414	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	1.477.478	-	-	-	400	2.929
Aslan Çimento (4)	-	5.296.899	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.(5)	615.561	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (6)	277.160	-	-	-	-	-
Adana Çimento San.Tic.A.Ş.	750	-	-	-	-	-
ORF Kiralama	3.720	-	-	-	-	-
Oyak Menkul Değerler A.Ş.	19.000	-	-	-	-	-
	12.398.996	21.571.908	-	-	700.305	622.896

- (1) Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır. Oyak Beton A.Ş.'den olan diğer gelirlerin 655.127 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 kaynaklanmaktadır.
- (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.

14. 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.

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

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

14. 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 itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	1.160.044	387.211	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
	129.976	43.384	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.290.020	430.595	-
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)	1.290.020	430.595	-
10. Ticari borçlar	1.812.607	605.029	-
11. Finansal yükümlülükler	599	200	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.813.206	605.229	-
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)	1.813.206	605.229	-
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)	(523.186)	(174.634)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(523.186)	(174.634)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	22.875.684	7.716.251	-
24. İthalat	9.940.363	1.717.738	1.343.034

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

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle

konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

	31 Aralık 2015		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	850.790	292.609	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
	13.496.856	4.641.923	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
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 Eylül 2016 tarihi itibariyle
konsolide özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 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 Eylül 2016	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)	(52.319)	52.319
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(52.319)	52.319
<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)	(52.319)	52.319
31 Aralık 2015	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	
	Cari dönem	
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	1.332.998	(1.332.998)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.332.998	(1.332.998)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
Toplam (3+6)	1.332.998	(1.332.998)

15. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.