

**ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE
TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

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

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

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

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

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

Görüş

Görüşümüze göre, konsolide finansal tablolar, Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklığının 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 6 Şubat 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi 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.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



H. Erdem Selouk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 6 Şubat 2017

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Konsolide finansal durum tablosu	1
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Konsolide özkaynak değişim tablosu	3
Konsolide nakit akış tablosu	4
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	5 - 60

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
	Dipnot referansları	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar			
Dönen varlıklar		189.644.603	179.579.672
Nakit ve nakit benzerleri	4	44.824.347	46.803.998
Finansal yatırımlar	5	20.465.931	14.080.961
Ticari alacaklar:		83.522.658	82.337.275
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	29	21.004.277	12.725.776
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	62.518.381	69.611.499
Diğer alacaklar:		50.298	98.734
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	50.298	98.734
Stoklar	10	39.433.107	35.377.202
Peşin ödenmiş giderler	16	499.523	430.296
Diğer dönen varlıklar	18	848.739	451.206
Duran varlıklar		143.613.858	142.858.432
Finansal yatırımlar		343	343
Diğer alacaklar:		368.284	325.841
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	368.284	325.841
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6	23.975.445	25.419.121
Maddi duran varlıklar	11	110.875.257	114.680.200
Maddi olmayan duran varlıklar	12	1.335.587	1.244.390
Peşin ödenmiş giderler	16	4.191.875	538.167
Ertelenmiş vergi varlığı	27	2.867.067	650.370
Toplam varlıklar		333.258.461	322.438.104
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		36.549.708	31.423.939
Kısa vadeli borçlanmalar	7	-	2.314.266
Ticari borçlar:		28.358.991	19.879.423
- İlişkili taraflara ticari borçlar	29	3.363.500	2.267.026
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	8	24.995.491	17.612.397
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	2.502.491	2.300.289
Diğer borçlar:		169.507	1.500.165
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	169.507	1.500.165
Ertelenmiş gelirler	16	236.732	543.309
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	4.116.055	3.729.349
Kısa vadeli karşılıklar		1.149.711	1.142.019
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	1.149.711	1.142.019
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	16.221	15.119
Uzun vadeli yükümlülükler		12.553.782	11.232.149
Uzun vadeli karşılıklar		12.553.782	11.232.149
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	12.210.581	10.747.889
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	14	343.201	484.260
Özkaynaklar		284.154.971	279.782.016
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		284.154.971	279.782.016
Ödenmiş sermaye	19	123.586.411	123.586.411
Sermaye düzeltmesi farkları	19	31.040.805	31.040.805
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:		(2.068.770)	(2.006.501)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)		(1.852.289)	(1.798.031)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	26	(230.750)	(222.739)
- Diğer artış fonu	26	14.269	14.269
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:		6.645.915	5.550.384
- Yabancı para çevrim farkları	26	6.645.915	5.550.384
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	66.669.421	72.087.068
Geçmiş yıl karları	19	-	1.188.052
Net dönem karı	19	58.281.189	48.335.797
Toplam kaynaklar		333.258.461	322.438.104

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem	Geçmiş dönem
	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Kar veya Zarar Kısmı			
Hasılat	20	250.739.712	222.299.279
Satışların maliyeti (-)	20	(162.725.369)	(149.979.519)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		88.014.343	72.319.760
Genel yönetim giderleri (-)	21	(17.510.644)	(17.491.649)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(8.766.918)	(6.835.187)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	21	(119.858)	(119.100)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	19.091.896	16.233.293
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(15.162.661)	(7.449.885)
Esas faaliyet karı		65.546.158	56.657.232
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	8.043.960	1.759.838
Yatırım faaliyetlerinden giderler	24	(2.033.370)	(3.428.347)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	6	(1.435.665)	945.551
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		70.121.083	55.934.274
Finansman gelirleri	25	4.923.949	6.638.557
Finansman giderler (-)	25	(1.646.055)	(1.668.295)
Vergi öncesi kar		73.398.977	60.904.536
Vergi gelir/ (gideri)		(15.117.788)	(12.568.739)
Dönem vergi gideri	27	(17.320.920)	(15.158.123)
Ertelemiş vergi geliri	27	2.203.132	2.589.384
Dönem net karı		58.281.189	48.335.797
Pay başına kazanç:			
Pay başına kazanç (kuruş)	28	0,47	0,39
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		58.281.189	48.335.797
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:			
- Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	26	1.095.531	1.528.926
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları/kazançları	17,27	(67.823)	540.251
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları/kazançları vergi etkisi	27	13.565	(108.049)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	6,26	(8.011)	(7.964)
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		1.033.262	1.953.164
Toplam kapsamlı gelir		59.314.451	50.288.961
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		59.314.451	50.288.961

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemine ait konsolide öz kaynak değişim tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Not	Ödenmiş sermaye farkları	Sermaye düzeltmesi farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Değer artışı fonu	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)	Geçmiş yıl		Net dönem karı	
							Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yabancı para çevrim farkları		
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
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	48.335.797	48.335.797
<i>Diğer kapsamlı gelir / (gider)</i>	-	-	432.202	(7.964)	-	1.528.926	-	-	-	1.953.164
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	432.202	(7.964)	-	1.528.926	-	-	48.335.797	50.288.961
Geçmiş yıl karlarından transferler	-	-	-	-	-	-	4.979.549	55.974.812	(60.954.361)	-
Ödenen temettümler	-	-	-	-	-	-	-	(55.974.812)	-	(55.974.812)
31 Aralık 2015 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
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
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	58.281.189	58.281.189
<i>Diğer kapsamlı gelir / (gider)</i>	-	-	(54.258)	(8.011)	-	1.095.531	-	-	-	1.033.262
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(54.258)	(8.011)	-	1.095.531	-	-	58.281.189	59.314.451
Geçmiş yıl karlarından transferler	-	-	-	-	-	-	(5.417.647)	53.753.444	(48.335.797)	-
Ödenen temettümler	-	-	-	-	-	-	-	(54.941.496)	-	(54.941.496)
31 Aralık 2016 itibarıyla bakiye	123.586.411	31.040.805	(1.852.289)	(230.750)	14.269	6.645.915	66.669.421	-	58.281.189	284.154.971

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

(3)

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

Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemine ait konsolide nakit akış tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		64.328.318	70.519.049
Dönem karı		58.281.189	48.335.797
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		26.987.438	27.368.374
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11-12	17.541.788	17.847.877
- Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.081.331	-
- Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8	47.961	-
- Maddi duran varlık değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	11-24	2.033.370	-
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.050.569	2.440.488
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	2.203.525	1.490.506
- Dava karşılıkları / (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	105.157	139.181
- Sektörel gereksinimler çerçevesinde ayrılan karşılıklar / (iptaller) ile ilgili düzeltmeler	14	741.887	810.801
- Kar payı geliri ile ilgili düzeltmeler	24	(1.658.781)	(1.727.244)
- Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	(4.195.743)	(6.211.688)
- Gerçeğe uygun değer (kazançları) / kayıpları ile ilgili düzeltmeler	24	(6.384.970)	3.428.347
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	6	1.435.665	(945.551)
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	27	15.117.788	12.568.739
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(209)	(32.594)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.358.734)	11.407.045
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.233.344)	3.196.734
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(391.540)	19.847
Stoklardaki (artışlar) / azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(4.055.905)	3.099.229
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(3.722.935)	(248.738)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		8.479.568	2.732.344
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		202.202	1.484.377
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		(1.329.556)	642.209
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış) / artış		(306.577)	468.724
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(647)	12.319
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		82.909.893	87.111.216
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(808.656)	(534.679)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	14	(838.705)	(824.140)
Vergi ödemeleri	27	(16.934.214)	(15.233.348)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(7.538.766)	(1.317.846)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		5.007	42.542
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11-12	(13.206.986)	(9.341.349)
Alınan temettüleri		1.658.781	1.727.244
Alınan faiz		4.004.432	6.253.717
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(57.287.790)	(58.621.871)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	56.817.925
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.314.266)	(59.288.284)
Ödenen temettüleri	19	(54.941.496)	(55.974.812)
Ödenen faiz	25	(32.028)	(176.700)
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önceki nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış		(498.238)	10.579.332
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(1.704.752)	(309.943)
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ		(2.202.990)	10.269.389
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	46.803.998	36.393.479
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	44.601.008	46.662.868

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

Şirket'in ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf Oyak Çimento A.Ş.'dir.

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

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, aşağıdaki şirketin Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'ye tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır. Oyak Beton'daki yatırım ise özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

Şirket	Sektör	31 Aralık 2016 İştirak oranı (%)	31 Aralık 2015 İştirak oranı (%)
Ünye CEM SRL	Çimento Satışı	100,00	100,00
Oyak Beton	Hazır Beton Satışı	23,986	23,986

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

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

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

Ortaklar	%	31 Aralık 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 54.941.496 TL tutarında temettü dağıtmaya karar vermiştir (2015: 55.974.812 TL). Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydileşmiş payların temettü alacakları 25 Mayıs 2016 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. 2015 yılına ilişkin 2016 yılında hisse başına ödenen brüt temettü 0,44 kuruştur (2014 yılına ilişkin 2015 yılında hisse başına ödenen brüt temettü 0,45 kuruştur).

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Şubat 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kategori itibarıyla yıl içinde çalışan sayısı

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla çalışan sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kapsam içi (sendikalı)	129	131
Kapsam dışı (sözleşmeli)	89	92
Toplam	218	223

Şirket'in bağlı ortaklığı olan Unye Cem SRL'nin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 6'dir (31 Aralık 2015: 6).

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, finansal yatırımların yeniden değerlendirilmesi ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Fonksiyonel (geçerli) ve sunum para birimi

Şirket'in bağlı ortaklığı için fonksiyonel para birimi Romanya Leyi (Ron) olmakla birlikte mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL'ye çevrilerek konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz kurlarına göre kurlardaki değişim yıllara göre aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ron – TL yıl sonu	0,8131	0,6973
Ron – TL ortalama	0,7395	0,6754

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Grup önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir düzeltme veya sınıflamalar yapmamıştır.

Konsolidasyona ilişkin esaslar

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı Not 1'de açıklanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklığın finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm Grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Konsolidasyona ilişkin esaslar (devamı)

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

İştiraklerdeki paylar:

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un iştiraklerinin detayı Not 1'de açıklanmıştır.

İştirak Grup'un önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

Ekteki konsolide finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, TFRS 5 standardı uyarınca satılmak üzere elde tutulan varlık olarak muhasebeleştirilenler dışında, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zimni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un 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 Açıklanması¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler¹</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) 2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi¹</i>
TMS 1 (Değişiklikler) 2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1²</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri²</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i>
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi²</i>
TFRS 14	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları²</i>
	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması²</i>
	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları²</i>

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.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un 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

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. 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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un 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.

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 muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

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

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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> ¹
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i> ¹

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından 2010'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. 2011'de değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 standardının revize edilmiş versiyonu a) finansal varlıkların değer düşüklüğü gereksinimleri ve b) "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler" ile yayımlanan sınıflama ve ölçüm gereksinimlerine getirilen sınırlı değişiklikleri içerir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. İlk uygulama tarihi 1 Şubat 2015 tarihinden önce olmak şartıyla, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili Taraflar

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

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

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

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

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Net satışlar malların satış tutarından tahmini ve gerçekleşmiş iade, indirim, komisyon, ciro primleri ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

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

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

Temettü ve faiz geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömür boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi; kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

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

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

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

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal Kiralama İşlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Kiralama - kiralayan durumunda Grup

Finansal kiralama alacakları Grup'un kiralamadaki net yatırım tutarı kadar kaydedilir. Finansal kiralama geliri, Grup'un finansal kiralama net yatırımına sabit dönemsel getiri oranı sağlayacak şekilde muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanın varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Maddi olmayan varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, elde edilmiş hakları, bilgisayar yazılımlarını ve maden ocakları için ayrılan rehabilitasyon karşılıklarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-15 yıl) amortisman tabi tutulur.

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

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

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

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

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi olmayan varlıklar (devamı)

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (*bilanço*) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maden varlıkları

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

Maddi duran varlıklar ve şerefiye haricinde maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

**Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar ve şerefiye haricinde maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Grup finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” ve “krediler ve alacaklar” olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem teslim tarihi tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kaldıran, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kur değişiminin etkileri (devamı)

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

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklığın Finansal Tabloları

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

Pay başına kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdeme teşvik primi karşılığı

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

Not 17'de daha detaylı belirtildiği üzere, Grup finansal tablolarda yer alan kıdeme teşvik karşılığının hesaplaması için aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanmıştır.

Tanımlanan katkı planları

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

Nakit akım tablosu

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

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirmesi, tahmin ve varsayımları

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

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım:

Şirket, özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde yer alan %23,986 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bilançoda taşınan 14.865.387 TL şerefiye değeri ile beraber 23.975.445 TL (31 Aralık 2015: 25.419.121 TL) olan OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("Oyak Beton")'deki yatırımlarını muhtemel değer düşüklüğü için her raporlama döneminde gözden geçirmektedir. Yatırımlarda değer düşüklüğü bulunup bulunmadığına dair değerlendirme çalışması, özellikle ilgili finansal varlığın aktif bir piyasası bulunmadığından dolayı piyasa verilerini dikkate alan değerlendirme yöntemleri kullanılarak yapılamamakta ve Şirket yönetiminin önemli tahminler yapmasını gerektirmektedir. Kullanılan tahminler Oyak Beton yönetimi tarafından onaylanmış iş planları doğrultusunda gelecekte üreteceği nakit akışlarının tahmini ile bir takım finansal varsayımları içermektedir. Değerlemede kullanılan belli başlı varsayımlar aşağıdaki gibidir;

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

Oyak Beton 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla TMS uyarınca hazırlanan finansal tablolarında 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemine ait 5.985.427 TL (2015: 3.942.093 TL net dönem karı) net dönem zararı raporlamış olup, söz konusu dönem karından Grup kendi payına isabet eden 1.435.665 TL (2015: 945.551 TL kar) tutarındaki zararı özkaynaktan pay alma yöntemi uyarınca cari dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Oyak Beton'un 2016 yılı faaliyet sonuçları, Türkiye'de yaşanan ekonomik gelişmelerden olumsuz yönde etkilenmiştir. Bunun yanı sıra artan maliyetlerin satış fiyatlarına aynı oranda yansıtılamaması da Şirket'in zararda olmasının nedenlerindedir. Ancak Oyak Beton yönetimi gelecek dönemde Türkiye genelinde, kullanılan betonun ortalama basınç dayanımının yükselmeye devam edeceğini, beton durabilitesi üzerinde beklentilerin giderek artacağı ve bu bağlamda nitelikli betona ve beton üreticisine yönelen talebin yükseleceğini öngörmektedir. Bunun yanı sıra maliyetlerin kontrol edilmesine yönelik önemli tedbirler alınmakta olup, Şirket yönetimi faaliyet sonuçlarını yakından takip etmektedir. Bu öngörüler dikkate alınarak oluşturulan Oyak Beton'un nakit akış projeksiyonları kullanılarak yapılan değerlendirme çalışmasına göre raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği yatırımın taşınan değerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Değerleme çalışmasında, söz konusu TL cinsinden nakit akışlar %16,67 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti kullanılarak indirgenmiştir. Değerleme çalışmasının varsayımlarına ilişkin duyarlılık tablosu aşağıda yer almaktadır.

OYAK Beton- Özsermaye Değeri - Duyarlılık Analizi (Bin TL)				
		Nihai Büyüme Oranı		
Özsermaye Değeri		%5,80	%5,00	%5,20
ASMO	%16,17	211,865	214,744	217,727
	%16,67	202,402	205,001	207,692
	%17,17	193,818	196,177	198,615

Projeksiyonlar oluşturulurken çeşitli tahminler ve varsayımlar kullanılmaktadır. Bu tahmin ve varsayımlar ile fiili sonuçlar arasında oluşabilecek farklar değerlendirme sonucunu etkileyebilecektir.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar:

Grup kıdem tazminatı ve kıdem teşvik yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 17'de detaylı olarak yer verilmektedir.

Rehabilitasyon karşılığı

Şirket işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, maden alanlarının kapatılmasını ve restorasyonunu, ve etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir. Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği tutara kadar artırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değer değişimiyle artırılır. İlave bozulmalar veya rehabilitasyon maliyetlerindeki değişimler, gerçekleştiklerinde alım veya gider olarak ilgili varlık ve rehabilitasyon yükümlülüklerine yansıtılır. Tahmin yürütülen maliyetler ile fiili sonuçlar arasında oluşabilecek farklar karşılığı etkileyebilir.

Şüpheli alacak karşılıkları:

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

Dava karşılıkları:

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

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

Gelir Vergisi

Grup çeşitli vergi yetki alanlarında faaliyet göstermektedir ve bu ülkelerde geçerli olan vergi mevzuatı ve vergi kanunlarına tabidir. Grup'un gelir vergisi karşılığını belirlemesinde önemli tahminlerin kullanılması gerekmektedir. Grup vergi yükümlülüklerinden kaynaklanan vergi karşılığını ve devreden mali zararlarının kullanımını tahmin etmektedir. Nihai vergi sonuçları çıktığında, gerçekleşen tutarlar tahmin edilenlerden farklı olabilir ve bilanço tarihi itibarıyla kayıtlarda olan gelir vergisi karşılığına bir düzeltme getirebilir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in bağlı ortaklığının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir.

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilcek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Grup, yapılan çalışmalar neticesinde ertelenmiş vergi varlığının geri kazanabileceğine ilişkin kanaat oluşması sebebiyle, bir kısım ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup'un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

3. Bölümlere göre raporlama ve dönemsellik

Grup yönetim raporlaması açısından satışlarını coğrafi bölümlere göre takip etmektedir.

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Türkiye (Not 20)	227.698.976	207.294.963
Avrupa - Asya (Not 20)	28.668.700	19.387.798
	256.367.676	226.682.761

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

4. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Bankalardaki nakit:	44.824.247	46.545.621
Vadesiz mevduatlar	366.248	630.190
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	44.458.099	45.915.431
Diğer hazır varlıklar (*)	-	258.377
	44.824.347	46.803.998
Eksi: faiz tahakkuku	(223.339)	(141.130)
Nakit akım tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	44.601.008	46.662.868

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un 43.947.839 TL tutarındaki vadeli mevduatının vadesi 4 ile 46 gün ve faiz oranı %4 ile %11,55; 144.993 USD karşılığı 510.260 TL tutarındaki vadeli mevduatın vadesi 2 gün ve faiz oranı % 0,50 (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup'un 30.521.291 TL tutarındaki vadeli mevduatının vadesi 4 ile 34 gün ve faiz oranı %11,45 ile %13,50; 1.750.000 TL tutarındaki vadeli mevduatın vadesi 4 gün ve faiz oranı %4; 4.548.534 USD karşılığı 13.225.316 TL tutarındaki vadeli mevduatın vadesi 4 gün ve faiz oranı % 1,70, 600.637 RON karşılığı 418.824 TL tutarındaki mevduatın vadesi 4 gün ve faiz oranı %0,10'dur).

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

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 30. notta açıklanmıştır.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri				
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*)	<1	14.654.935	<1	8.684.406
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (**)	<1	5.810.996	<1	5.396.555
		20.465.931		14.080.961

(*) 2.856.712 adet hisseden oluşmaktadır. Satın alım maliyet bedeli 3.583.658 TL'dir

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

6. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	Hisse oranı %	31 Aralık 2016	Hisse oranı %	31 Aralık 2015
	Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Oyak Beton")	23,986	23.975.445	23,986

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar	253.957.361	244.320.191
Yükümlülükler	215.976.589	200.320.592
Net satışlar	488.968.810	505.050.413
Net dönem (zararı) / karı (vergi sonrası)	(5.985.427)	3.942.093
Grup'un net dönem (zararındaki) / karındaki payı	(1.435.665)	945.551
Grup'un diğer kapsamlı giderdeki payı	(8.011)	(7.964)

Yukarıdaki özet finansal bilgilerin iştiraklerin konsolide finansal tablolardaki defter değeriyle mutabakatı:

	2016	2015
İştirakin net defter değeri	37.980.772	43.999.599
Grup'un iştirakteki payı	%23,986	%23,986
Şerefiye	14.865.387	14.865.387
Grup'un iştirak paylarının defter değeri	23.975.445	25.419.121

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	25.419.121	24.481.534
Kardan/ (zarardan) alınan paylar	(1.435.665)	945.551
Diğer kapsamlı giderde muhasebeleştirilen zarar	(8.011)	(7.964)
31 Aralık	23.975.445	25.419.121

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	-	2.314.266
	-	2.314.266

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli
TL	Faizsiz spot kredi	278.111
TL	%6,59	2.036.155
		2.314.266

Aşağıda, Grup'un önemli banka kredileri özetlenmektedir:

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

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

8. Ticari alacak ve borçlar

- Ticari alacaklar:

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar, net	62.566.342	69.828.064
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	21.004.277	12.725.776
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(47.961)	(216.565)
	83.522.658	82.337.275

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 119 gündür (2015: 136 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı TL olup, iskonto edilmiş taşınan değer in hesaplanmasında kullanılan etkin faiz oranı %11,40'dür (2015: %12,3).

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla vadesi gelen alacaklarından karşılık ayrılmayan kısımlarla ilgili yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar					Toplam
	Vadesi gelmemiş alacaklar	1 aya kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	
31 Aralık 2016	56.330.790	9.979.015	9.476.285	7.736.568	-	83.522.658
31 Aralık 2015	68.449.466	5.635.255	4.825.871	3.426.683	-	82.337.275

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

a) Ticari alacaklar (devamı):

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 47.961 TL (2015: 216.565 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacaklar karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine göre belirlenmektedir.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Açılış bakiyesi	(216.565)	(216.565)
Dönem gideri	(47.961)	-
Tahsili mümkün olmayan alacakların silinmesi	216.565	-
Kapanış bakiyesi	(47.961)	(216.565)

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

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 30. notta verilmiştir.

b) Ticari borçlar:

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar, net	22.259.912	16.097.690
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	3.363.500	2.267.026
Diğer ticari borçlar	2.735.579	1.514.707
	28.358.991	19.879.423

Malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 15 ile 53 gün arasında değişmektedir (2015: 15 ile 44 gün). Ticari borçlar için, satıcılar tarafından herhangi bir faiz işletilmemektedir. Ticari borçlar, ağırlıklı TL olup, iskonto edilmiş taşınan değerlerin hesaplamasında kullanılan hesaplamada etkin faiz oranı %11,40'dür (2015: %12,3).

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

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 30. notta verilmiştir.

9. Diğer alacaklar ve borçlar

a) Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Personelden alacaklar	50.298	65.908
Diğer alacaklar	-	32.826
	50.298	98.734

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Diğer alacaklar ve borçlar (devamı)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	368.284	325.841
	368.284	325.841

b) Diğer borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	90.442	1.422.662
Alınan depozito ve teminatlar	14.689	12.967
Diğer çeşitli borçlar	64.376	64.536
	169.507	1.500.165

10. Stoklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	14.605.145	16.183.210
Yarı mamuller	7.000.391	4.473.133
Mamuller	3.436.094	4.195.774
Diğer stoklar (*)	14.391.477	10.525.085
	39.433.107	35.377.202

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibari ile diğer stokların 9.744.321 TL'lik (31 Aralık 2015: 7.962.368 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 883.833 TL'lik (31 Aralık 2015: 859.357 TL) kısmı elektrik malzemelerini, 2.442.471 TL'lik (31 Aralık 2015: 522.067 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 321.494 TL'lik (31 Aralık 2015: 385.091 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 999.358 TL'lik (31 Aralık 2015: 796.202 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. Maddi duran varlıklar	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar ve cihazlar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	9.548.127	16.958.669	66.187.955	313.839.654	3.094.819	7.512.420	22.968.408	2.553.421	442.663.473
Alımlar	-	42.000	-	2.926.693	8.332	324.323	-	9.233.261	12.534.609
Çıkışlar (-)	-	-	(59.972)	-	-	-	-	-	(59.972)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	40.757	612.946	1.887.860	-	-	-	(2.541.563)	-
Çevrim farkları	-	-	2.744.068	1.206.622	33.796	8.950	-	-	3.993.436
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.548.127	17.041.426	69.484.997	319.860.829	3.136.947	7.845.693	22.968.408	9.245.119	459.131.546
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	-	12.180.373	36.255.992	258.496.741	2.679.335	6.197.892	12.172.940	-	327.983.273
Dönem gideri	-	693.180	2.163.081	13.478.470	145.629	300.117	321.190	-	17.101.667
Çıkışlar (-)	-	-	(55.174)	-	-	-	-	-	(55.174)
Değer düşüş karşılığı (-)	-	-	1.570.243	461.635	1.492	-	-	-	2.033.370
Çevrim farkları	-	-	618.677	535.410	30.137	8.929	-	-	1.193.153
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	12.873.553	40.552.819	272.972.256	2.856.593	6.506.938	12.494.130	-	348.256.289
31 Aralık 2016 itibarıyla net değer	9.548.127	4.167.873	28.932.178	46.888.573	280.354	1.338.755	10.474.278	9.245.119	110.875.257

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

Grup, cari dönemde bağlı ortaklığı olan Ünye CEM'in sahip olduğu binaların, tesis, makine ve cihazların geri kazanılabilir değerleri yeniden gözden geçirmiştir. Bu varlıklar Grup'un çimento satışı ile ilgili faaliyetlerinde kullanılmaktadır. Yapılan çalışma sonunda 2.033.370 TL tutarındaki değer düşüklüğü kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. İlgili varlıkların geri kazanılabilir değerleri, yeniden elde etme maliyetlerinden kullanım sonucuyla oluşan yıpranma paylarının düşülmesi ile hesaplanmıştır. Değer düşüklüğü kaybı, kar veya zarar tablosundaki yatırımlar faaliyetlerinden giderler kalemine dahil edilmiştir (Not: 24).

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. Maddi duran varlıklar (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taahhütler	Demirbaşlar	Ozel maliyetler (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	9.526.377	16.835.367	64.501.663	303.572.860	3.057.868	7.057.001	22.968.408	4.358.160	431.877.704
Alımlar	21.750	-	-	4.995.532	57.126	449.909	-	3.261.226	8.785.543
Çıkışlar (-)	-	-	(417.269)	-	(39.805)	-	-	-	(457.074)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	123.302	414.231	4.528.432	-	-	-	(5.065.965)	-
Çevrim farkları	-	-	1.689.330	742.830	19.630	5.510	-	-	2.457.300
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.548.127	16.958.669	66.187.955	313.839.654	3.094.819	7.512.420	22.968.408	2.553.421	442.663.473
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	11.491.430	34.291.294	244.282.368	2.468.624	5.921.977	11.850.453	-	310.306.146
Dönem gideri	-	688.943	2.065.163	13.934.847	223.914	270.468	322.487	-	17.505.822
Çıkışlar (-)	-	-	(417.269)	-	(29.857)	-	-	-	(447.126)
Çevrim farkları	-	-	316.804	279.526	16.654	5.447	-	-	618.431
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	12.180.373	36.255.992	258.496.741	2.679.335	6.197.892	12.172.940	-	327.983.273
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	9.548.127	4.778.296	29.931.963	55.342.913	415.484	1.314.528	10.795.468	2.553.421	114.680.200

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

Amortisman giderlerinin dağılımı Not 22'de verilmiştir.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. Maddi olmayan duran varlıklar

Maliyet değeri	Haklar	Geliştirme giderleri	Diğer (*)	Toplam
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	1.858.978	360.502	484.260	2.703.740
Alımlar	672.377	-	-	672.377
Değer azalışı (-)	-	-	(141.059)	(141.059)
Çevrim farkları	784	-	-	784
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.532.139	360.502	343.201	3.235.842
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	1.086.120	360.502	12.728	1.459.350
Dönem gideri	430.937	-	9.184	440.121
Çevrim farkları	784	-	-	784
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.517.841	360.502	21.912	1.900.255
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	1.014.298	-	321.289	1.335.587

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

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

İtfa payı giderlerinin dağılımı Not 22'de verilmiştir.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. Devlet teşvik ve yardımları

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Sosyal güvenlik teşviki	1.011.370	823.481
	1.011.370	823.481

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

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

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

14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılığı	288.039	293.039
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	850.000	836.661
Diğer	11.672	12.319
	1.149.711	1.142.019

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

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Karşılıklar (devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 1.079.918 TL (31 Aralık 2015: 969.132 TL) olup, söz konusu davaların 288.039 TL tutarındaki kısmına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2015: 293.039 TL). Yönetimin kanaati, alınan hukuki görüşler çerçevesinde, söz konusu davaların, 31 Aralık 2016 itibarıyla ayrılan karşılık tutarı dışında önemli bir nakit çıkışına yol açmayacağı yönündedir.

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)	-
31 Aralık	288.039	293.039

Maden devlet hakkı karşılığı	2016	2015
1 Ocak	836.661	850.000
Ayrılan karşılık	850.000	836.661
Dönem içinde yapılan ödemeler	(728.548)	(824.140)
Konusu kalmayan karşılık	(108.113)	(25.860)
31 Aralık	850.000	836.661

Uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	343.201	484.260
	343.201	484.260

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

Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	2016	2015
1 Ocak	484.260	-
Dönem içinde aktifleştirilen	-	484.260
Dönem içindeki değişim	(141.059)	-
31 Aralık	343.201	484.260

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. Taahhütler

Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Doğuş İnşaat ve Tic. A.Ş.	-	3.000.000
2M Enerji Top. Elk. Tic. A.Ş.	4.000.000	2.000.000
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	1.482.984	1.482.984
Tüpraş Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	3.700.000	-
Diğer	782.123	180.303
	9.965.107	6.663.287

Sirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam Tutarı	9.965.107	6.663.287
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-

16. Peşin ödenmiş giderler ve Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok alımı için verilen avanslar	315.118	263.582
Diğer	184.405	166.714
	499.523	430.296

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (*)	4.191.875	538.167
	4.191.875	538.167

(*) ATY Yükleme, Depolama ve Besleme Tesisi, Otomatik Paketleme ve Yükleme Ünitesi, Klinker Soğutma Elektro Filtre alımı vb yatırımlar için verilen avans tutarlarıdır.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	236.732	543.309
	236.732	543.309

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Personele borçlar	1.571.173	1.435.597
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	516.767	450.591
Ödenecek vergi ve fonlar	414.551	414.101
	2.502.491	2.300.289

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	8.950.214	7.866.785
Kıdem teşvik karşılığı	2.957.023	2.580.754
İzin karşılığı	303.344	300.350
	12.210.581	10.747.889

Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışana kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.297,21TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İskonto oranı	%11,0	%10,7
Enflasyon oranı	%7,80	%7,75
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda	Enflasyon ile aynı oranda

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

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

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

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.426,16 TL'lik tavan tutarı göz önüne alınmıştır (1 Ocak 2016: 4.092,53 TL).

	2016	2015
1 Ocak	7.866.785	7.552.546
Hizmet maliyeti	684.014	679.227
Faiz maliyeti	774.600	587.483
Yıl içinde ödenen	(443.008)	(412.220)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	67.823	(540.251)
31 Aralık	8.950.214	7.866.785

Kıdem teşvik primi karşılığı

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

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

TMS 19, Grup'un çalışanlara sağlanan faydalar için ayrılacak karşılıkları tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kıdem teşvik primi yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmiştir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla karşılıklar, yıllık %7,80 enflasyon ve %9,30 maaş artış oranı varsayımlarına göre yaklaşık %11 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2015: yıllık %7,75 enflasyon ve %9,25 maaş artış oranı ve %10,70 reel iskonto oranı). 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdeme teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem teşvik prim karşılığı	2016	2015
1 Ocak	2.580.754	2.513.836
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (*)	741.917	189.377
Ödenen kıdem teşvik primleri (-)	(365.648)	(122.459)
31 Aralık	2.957.023	2.580.754

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem teşvik primi karşılığı (devamı)

(*) 31 Aralık 2016 itibarıyla sona eren yıla ait dönemde ayrılan 741.917 TL tutarındaki kıdem teşvik karşılığının 253.975 TL tutarındaki kısmı faiz maliyeti olması nedeniyle finansal giderler altında muhasebeleştirilmiş, geri kalan 487.942 TL tutarındaki kısmı ise faaliyet giderleri altında giderleştirilmiştir (31 Aralık 2015 itibarıyla sona eren yıla ait dönemde ayrılan 189.377 TL tutarındaki kıdem teşvik karşılığının 172.800 TL tutarındaki kısmı faiz maliyeti olması nedeniyle finansal giderler altında muhasebeleştirilmiş, geri kalan 16.577 TL tutarındaki kısmı ise faaliyet giderleri altında giderleştirilmiştir).

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

	Kıdem tazminatı karşılığı	Kıdem teşvik primi karşılığı
+1,0% iskonto oranı	8.280.111	2.768.771
-1,0% iskonto oranı	9.721.452	3.169.227
+1,0% enflasyon oranı	9.738.147	3.170.659
-1,0% enflasyon oranı	8.270.800	2.764.352
0,01% isteğe bağlı ayrılma olasılığı	9.086.153	3.045.438

Kullanılmayan izin karşılığı

Kullanılmayan izin karşılığı	2016	2015
1 Ocak	300.350	265.931
Dönem içinde (kullanılan)/ giderleştirilen, net	2.994	34.419
31 Aralık	303.344	300.350

18. Diğer dönen varlıklar ve yükümlülükler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	124.013	163.085
Personel avansları	1.900	6.064
Gelir tahakkukları (*)	79.909	253.000
Diğer çeşitli dönen varlıklar	642.917	29.057
	848.739	451.206

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Diğer yükümlülükler	16.221	15.119
	16.221	15.119

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 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	100,00	123.586.411	100,00	123.586.411
Enflasyon düzeltmesi		31.040.805		31.040.805
Düzeltilmiş sermaye		154.627.216		154.627.216

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sermayesi 12.358.641.073 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 12.358.641.073 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2015: hisse başına 0,01 TL).

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Yasal yedekler	66.669.421	72.087.068
	66.669.421	72.087.068

Kar dağıtımı

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

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

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

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (devamı)

Kar dağıtımı (devamı)

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

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

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

Yasal yedekler ve statü yedekleri yasal kayıtlardaki tutarı ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı 70.477.921 TL (31 Aralık 2015: 61.636.325 TL) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar 12.196.733 TL (31 Aralık 2015: 13.300.528 TL) tutarındaki olağanüstü yedeklerden oluşmaktadır.

c) Geçmiş yıl kar/ zararları

Grup'un zarar mahsubu sonrası geçmiş yıl karı yoktur (31 Aralık 2015: 1.188.052 TL).

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla net dönem karı 58.281.189 TL (31 Aralık 2015: 48.335.797 TL)'dir.

Bununla birlikte Şirket ve bağlı ortaklığının yasal kayıtlara uygun olarak hazırlanan 31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolarında zarar mahsubu sonrası birikmiş zararları 13.616.951 TL (31 Aralık 2015: 8.430.332 TL), net dönem karı ise 59.645.887 TL'dir (31 Aralık 2015: 58.491.393 TL).

d) Diğer özkaynak kalemleri

Diğer özkaynak kalemlerinin detayı Not 26'da verilmiştir.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. Hasılat ve satışların maliyeti

a) Hasılat

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Yurt içi satışlar:	227.698.976	207.294.963
Çimento	211.897.969	200.678.486
Diğer (*)	15.801.007	6.616.477
Yurt dışı satışlar:	28.668.700	19.387.798
Çimento	28.415.856	18.690.464
Diğer (*)	252.844	697.334
Satış iskontoları (-)	(5.627.964)	(4.383.482)
Net satışlar	250.739.712	222.299.279

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

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme giderleri	(18.587.322)	(16.429.076)
Direkt işçilik giderleri	(1.403.036)	(1.246.487)
Genel üretim giderleri	(106.953.968)	(92.373.061)
Genel üretim personel giderleri	(11.269.153)	(9.324.375)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not: 11-12)	(15.603.589)	(15.494.639)
Yarı mamül stoklarındaki değişim (Not: 10)	2.527.258	(4.774.516)
Mamül stoklarındaki değişim (Not: 10)	(759.680)	783.443
Satışların sevk gideri	(10.005.505)	(9.594.811)
Ticari mamül satışlarının maliyeti	(670.374)	(1.525.997)
Satışların maliyeti	(162.725.369)	(149.979.519)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(119.858)	(119.100)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(8.766.918)	(6.835.187)
Genel yönetim giderleri (-)	(17.510.644)	(17.491.649)
	(26.397.420)	(24.445.936)

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Personel giderleri	(112.119)	(72.250)
Diğer araştırma ve geliştirme giderleri	(7.739)	(46.850)
	(119.858)	(119.100)
	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Kağıt torba giderleri	(4.570.411)	(3.248.914)
Personel giderleri	(1.457.835)	(1.018.920)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.415.440)	(1.207.457)
Amortisman ve itfa payları (Not: 11-12)	(324.700)	(297.749)
Diğer	(998.532)	(1.062.147)
	(8.766.918)	(6.835.187)
	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	(8.960.463)	(8.847.263)
Güvenlik hizmetleri	(2.008.560)	(1.634.119)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.937.266)	(1.860.379)
Amortisman giderleri (Not: 11-12)	(1.040.000)	(1.109.427)
Elektrik giderleri	(448.654)	(368.558)
Sigorta giderleri	(422.034)	(384.788)
Vergi, resim ve harçlar	(389.515)	(393.604)
Kira giderleri	(202.795)	(132.602)
İletişim ve haberleşme giderleri	(125.867)	(128.529)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	(54.628)	(60.522)
Diğer	(1.920.862)	(2.571.858)
	(17.510.644)	(17.491.649)

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Maddi duran varlıklar		
Üretim maliyetleri	(15.212.088)	(15.205.463)
Stoklarda yer alan	(559.110)	(924.071)
Genel yönetim giderleri	(1.013.912)	(1.084.610)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(316.557)	(291.678)
Toplam amortisman giderleri (Not 11)	(17.101.667)	(17.505.822)
Maddi olmayan duran varlıklar		
Üretim maliyetleri	(391.501)	(289.176)
Stoklarda yer alan	(14.389)	(21.991)
Genel yönetim giderleri	(26.088)	(24.817)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(8.143)	(6.071)
Toplam itfa payı giderleri (Not 12)	(440.121)	(342.055)
Personel giderleri		
Maaş ve ücretler	(18.813.601)	(17.115.411)
Kıdem tazminatı karşılık gideri (Not 17)	(684.014)	(679.227)
Kıdem teşvik karşılık gideri (Not 17)	(487.942)	(16.577)
İzin karşılık gideri/ dönem içinde kullandırılan karşılık (Not 17)	(2.994)	(34.419)
SGK primleri	(3.268.683)	(2.724.183)
Toplam personel giderleri	(23.257.234)	(20.569.817)

23. Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (giderler)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Vadeli satışlardan elde edilen faiz gelirleri	9.072.752	8.447.432
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı geliri	7.778.274	5.667.548
Teşvik gelirleri	1.011.370	823.481
Hurda satış karları	270.788	421.575
Reeskont faiz gelirleri	177.527	112.427
Diğer	781.185	760.830
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19.091.896	16.233.293

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Tahsili mümkün olmayan alacakların silinmesi (*)	(6.309.440)	-
Ticari alacaklar ve borçlardan kaynaklı kur farkı gideri	(5.916.964)	(4.000.829)
Vadeli alımlara ilişkin faiz giderleri	(2.256.503)	(1.975.139)
Komisyon giderleri	(383.428)	(360.638)
Reeskont faiz giderleri	-	(370.564)
Diğer	(296.326)	(742.715)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(15.162.661)	(7.449.885)

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

24. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/ (giderler)

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Menkul kıymet değerlendirme karları	6.384.970	-
Temettü gelirleri	1.658.781	1.727.244
Diğer	209	32.594
	8.043.960	1.759.838

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Maddi duran varlık değer düşüş karşılık gideri (Not: 11)	(2.033.370)	-
Menkul kıymet değerlendirme zararları	-	(3.428.347)
	(2.033.370)	(3.428.347)

25. Finansal gelirler/ (giderler)

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Finansal gelirler		
Faiz gelirleri	4.227.771	6.394.847
Kambiyo karları (*)	696.178	243.710
	4.923.949	6.638.557

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

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. Finansal gelirler/ (giderler) (devamı)

Finansal giderler	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin faiz gideri (Not 17)	(774.600)	(587.483)
Kambiyo zararları (*)	(585.452)	(724.853)
Kıdem teşvik karşılığına ilişkin faiz gideri (Not 17)	(253.975)	(172.800)
Kısa vadeli borçlanma giderleri	(32.028)	(183.159)
	(1.646.055)	(1.668.295)

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

26. Diğer kapsamlı gelir unsurlarının analizi

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Değer artış fonu	14.269	14.269
Yabancı para çevrim farkı	6.645.915	5.550.384
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden / (giderlerinden) paylar	(230.750)	(222.739)
	6.429.434	5.341.914

Yabancı para çevrim farkı

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Açılış bakiyesi	5.550.384	4.021.458
Yurtdışındaki işletmenin net varlıklarının çevriminden kaynaklanan kur farkları	1.095.531	1.528.926
Kapanış bakiyesi	6.645.915	5.550.384

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Açılış bakiyesi	(222.739)	(214.775)
Grup'un diğer kapsamlı giderdeki payı	(8.011)	(7.964)
Kapanış bakiyesi	(230.750)	(222.739)

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. Vergi varlık ve yükümlülükleri

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Cari yıl kurumlar vergisi	17.320.920	15.158.123
Dönem içinde peşin ödenen vergi	(13.204.865)	(11.428.774)
Ödenecek dönem karı vergi yükümlülüğü	4.116.055	3.729.349

Vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Cari dönem kurumlar vergisi	17.320.920	15.158.123
Ertelenmiş vergi geliri	(2.203.132)	(2.589.384)
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam vergi gideri	15.117.788	12.568.739

Doğrudan diğer kapsamlı gelire ait vergi etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2016		
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri	Vergi sonrası tutar
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	(67.823)	13.565	(54.258)
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı (gider) / gelir	(67.823)	13.565	(54.258)

	1 Ocak – 31 Aralık 2015		
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri	Vergi sonrası tutar
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	540.251	(108.049)	432.202
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir / (gider)	540.251	(108.049)	432.202

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli 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 bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan Şirket ve bağlı ortaklık 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 temettüleri, 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 (Romanya: 7 yıl). Oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir vergisi stopajı

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

Ertelenmiş vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı):

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülükleri:		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman/ itfa payı farkları	(294.313)	1.141.047
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.790.043)	(1.573.357)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(264.121)	(299.627)
Kullanılmayan izin karşılıkları	(60.669)	(60.070)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	556.380	948.527
Kıdem teşvik karşılığı	(591.405)	(444.612)
Diğer	(422.896)	(362.278)
	(2.867.067)	(650.370)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi hareketleri:	2016	2015
1 Ocak	(650.370)	1.830.965
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(2.203.132)	(2.589.384)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(13.565)	108.049
31 Aralık	(2.867.067)	(650.370)

Vergi öncesi kar'a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	73.398.977	60.904.536
Gelir vergisi oranı	%20	%20
Vergi etkisi:	14.679.795	12.180.907
- temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirler	(331.756)	(345.449)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	84.007	126.071
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı farkları	2.166.407	628.986
- özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	287.133	(187.517)
- diğer düzeltmelerin etkisi	(1.767.798)	165.741
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	15.117.788	12.568.739

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. Pay başına kazanç

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	12.358.641.073	12.358.641.073
Net dönem karı	58.281.189	48.335.797
Pay başına kazanç - yüz adet adi hisse senedi başına (TL)	0,47	0,39

29. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklığı arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve vadeleri yaklaşık 4 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır. İlişkili taraflardan olan ticari alacakların vadesi geçen tutarına faiz işletilmektedir.

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

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.687.020	1.718.346
	1.687.020	1.718.346

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Oyak Yatırım Menkul Değerler'deki mevduat:	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Vadesiz mevduat	248	3.664
	248	3.664

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2016					
	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.	19.512.371	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	1.948.088	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	335.861	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	712.693	-
Renault Mais A.Ş.	126.732	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	193.124	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	170.542	-
Ereğli Demir Çelik Fab. A.Ş.	125.670	-	-	-	-	-
Adana Çimento San. A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş.	1.239.504	-	-	-	-	-
Oyak Çimento A.Ş.	-	-	-	-	3.192	-
	21.004.277	-	-	-	3.363.500	-

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2016				
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler					
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	235.639	32.330.266	65.166	354.075	1.293.083
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
Omsan Lojistik A.Ş.(2)	1.245.124	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	9.194.787	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	4.614.273	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (4)	2.008.560	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (5)	1.556.904	-	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	21.414	-	-	-	-
Oyak Genel Müdürlüğü	409.917	-	-	-	-
Renault Mais A.Ş.	1.532	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San.Tic. A.Ş. (6)	253.492	-	-	-	-
İskenderun Enerji	-	100	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (7)	493.372	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (8)	-	15.532.754	-	-	-
ORF Kiralama	5.576	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş.	31.734	-	-	-	-
Mardin Çimento	51.596	-	-	-	-
	20.123.920	47.863.120	65.166	354.075	1.293.083

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

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Aralık 2015						
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	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	-

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

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

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı Not 7'de açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir. 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli borçlanmalar	-	2.314.266
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(44.824.347)	(46.803.998)
Net borç	-	-
Toplam özkaynaklar	284.154.971	279.782.016
Toplam sermaye	284.154.971	279.782.016
Net borç/toplam sermaye oranı	-	-

Finansal risk faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

Grup'un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal risk faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi

31 Aralık 2016	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	21.004.277	62.518.381	-	418.582	44.824.347
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	62.518.381	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.621.673	40.709.117	-	418.582	44.824.347
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	5.382.604	21.809.264	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	21.809.264	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter Değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	47.961	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(47.961)	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

31 Aralık 2015	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer Taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	12.725.776	69.611.499	-	424.575	46.803.998
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	69.611.499	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.448.849	59.000.617	-	424.575	46.803.998
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	3.276.927	10.610.882	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.610.882	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter Değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	216.565	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(216.565)	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal risk faktörleri (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alan teminatlar ile sınırlandırarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 8).

Ticari alacaklar, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016	Alacaklar		Toplam
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	9.979.015	-	9.979.015
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	9.476.285	-	9.476.285
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	7.736.568	-	7.736.568
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	27.191.868	-	27.191.868
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	21.809.264	-	21.809.264

31 Aralık 2015	Alacaklar		Toplam
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	5.635.255	-	5.635.255
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.825.871	-	4.825.871
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.426.683	-	3.426.683
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	13.887.809	-	13.887.809
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	10.610.882	-	10.610.882

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal risk faktörleri (devamı)

Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	28.358.991	28.805.905	28.805.905	-	-
Diğer borçlar	169.507	169.507	169.507	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.502.491	2.502.491	-	2.502.491	-
Toplam yükümlülük	31.030.989	31.477.903	28.975.412	2.502.491	-

31 Aralık 2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	2.314.266	2.338.590	779.283	1.559.307	-
Ticari borçlar	19.879.423	20.183.928	20.183.928	-	-
Diğer borçlar	1.500.165	1.500.165	1.500.165	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.300.289	2.300.289	-	2.300.289	-
Toplam yükümlülük	25.994.143	26.322.972	22.463.376	3.859.596	-

Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal risk faktörleri (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

	31 Aralık 2016		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	1.324.311	376.310	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	510.260	144.993	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	246.344	70.000	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	2.080.915	591.303	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	3.935.017	-	1.060.680
8. Duran varlıklar (5+6+7)	3.935.017	-	1.060.680
9. Toplam varlıklar (4+8)	6.015.932	591.303	1.060.680
10. Ticari borçlar	10.604.162	3.013.231	-
11. Finansal yükümlülükler	704	200	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	10.604.866	3.013.431	-
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)	10.604.866	3.013.431	-
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)	(4.588.934)	(2.422.128)	1.060.680
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.770.295)	(2.492.128)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	28.668.700	9.535.462	-
24. İthalat	10.401.797	1.942.738	1.440.678

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal risk faktörleri (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal risk faktörleri (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, alımlardan kaynaklanan ticari borçlar, banka mevduatlarını ve dış kaynaklı kredileri kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda artışı, negatif değer ise düşüşü ifade eder.

31 Aralık 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)	(852.395)	852.395
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(852.395)	852.395
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	393.502	(393.502)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	393.502	(393.502)
Toplam (3+6)	(458.893)	458.893

31 Aralık 2015	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	
	Geçmiş 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)

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal risk faktörleri (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal borçları sabit faizli ihracat kredilerinden oluştuğu için Grup faiz oranı riski taşımamaktadır (31 Aralık 2015 – Yoktur).

Grup'un, finansal varlık ve yükümlülükleriyle ilgili maruz kaldığı faiz oranı riski, bu bölümün likidite risk yönetimi kısmındaki dipnotta ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Diğer fiyat riskleri

Grup, hisse senedi yatırımlarından kaynaklanan hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan hisse senedi fiyat risklerine göre belirlenmiştir.

Raporlama tarihinde, diğer tüm değişkenlerin sabit ve değerlendirme yöntemindeki verilerin %10 oranında fazla/az olması durumunda:

- 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Grup'un portföyünde bulunan gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan hisse senetleri %10 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı, etki 2.046.593 TL (31 Aralık 2015: 1.408.096 TL) daha düşük / yüksek olacaktır.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31. Finansal araçlar (Gerçeğe uygun değer açıklamaları)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2016	Not	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)		Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	44.824.347	-	-	-	44.824.347
Ticari alacaklar	8	83.522.658	-	-	-	83.522.658
Diğer finansal varlıklar	5	-	20.465.931	-	-	20.465.931
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Ticari borçlar	8	-	-	-	28.358.991	28.358.991
Diğer borçlar	9	-	-	-	169.507	169.507
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	-	-	-	2.502.491	2.502.491
31 Aralık 2015	Not			Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	46.803.998	-	-	-	46.803.998
Ticari alacaklar	8	82.337.275	-	-	-	82.337.275
Diğer finansal varlıklar	5	-	14.080.961	-	-	14.080.961
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	7	-	-	-	2.314.266	2.314.266
Ticari borçlar	8	-	-	-	19.879.423	19.879.423
Diğer borçlar	9	-	-	-	1.500.165	1.500.165
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	-	-	-	2.300.289	2.300.289

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerini makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31. Finansal araçlar (Gerçeğe uygun değer açıklamaları)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları:

Grup'un bazı finansal varlıkları her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden konsolide finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

31 Aralık 2016

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	20.465.931	-	-

31 Aralık 2015

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	14.080.961	-	-

32. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.