

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

**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup") 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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 (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Hasılatın kaydedilmesi Grup'un başlıca gelir kaynağı çimento satışlarından elde ettiği gelirleridir. Çimento satışlarının faturalanması sırasında kullanılan birim fiyatların lokasyon ve satış hacmi gibi değişkenlere bağlı olarak müşteriler için farklılık göstermesi ve sistem dışında manuel olarak belirlenip sistemde faturalanması, hasılatın doğru tutarda kayıtlara alınmasında hata olması ihtimali dolayısı ile muhakememize göre denetim bakımından önemli bir konu olup, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5 ve Not 21'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetim prosedürlerimiz kapsamında aşağıdaki çalışmalar gerçekleştirilmiştir: Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin tasarımı ve uygulaması test edilmiştir. Grup'un satış sürecinde uyguladığı satış ve fiyatlama prosedürlerinin uygunluğu incelenmiştir. Yıl içinde yapılan toplam satışlar içerisinden seçilen örneklerle maddi doğrulama prosedürleri uygulanmıştır. Bu prosedürler kapsamında satış faturalarında görülen satış fiyatlarının, üst yönetim tarafından verilen satış fiyat onaylarına uygunluğu değerlendirilmiştir. Satış ve satışların maliyetinin cari ve önceki döneme ait aylık tutarları alınmış, ay ve yıl bazında gerçekleşen değişimlerin, denetim prosedürlerini uygularken elde edilen veriler ışığında makul olup olmadığı yatay ve dikey analizler yapılarak değerlendirilmiştir. Buna ek olarak, Not 21 Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TMS kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.</p>
<p>İştiraklerdeki paylara ilişkin değer düşüklüğünün değerlendirilmesi Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde bulunan %23,986 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşıdığı 14.865.387 TL tutarındaki şerefiye değeri ile beraber toplam 24.546.697 TL tutarında OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("OYAK Beton") yatırımı bulunmaktadır. Söz konusu varlıklara ilişkin değer düşüklüğü değerlendirmesi önemli seviyede muhakeme gerektirmekte olup, bunun sonucunda da varlıkların değerlemesinin hatalı olması ve bu varlıklara ilişkin olası değer düşüklükleri hesaplamasında hatalar ortaya çıkabilmesi riski sebebiyle bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Grup'un iştiraklerdeki paylar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.1 ve Not 3'de yer almaktadır.</p>	<p>Yönetim tarafından yapılan değer düşüklüğü analizlerine ilişkin tarafımızca uygulanan denetim prosedürleri aşağıdaki açıklanmıştır: Denetim çalışmaları kapsamında Grup Yönetimi'nden, nakit üreten birim olarak tanımlanan OYAK Beton'un geri kazanılabilir değer hesaplaması alınmıştır. Söz konusu hesaplamalarda kullanılan yöntem olan İndirgenmiş Nakit Akım Yönetimi ("İNA")'nın genel kabul görmüş uygulamalara uygunluğu sorgulanmış ve hesaplamalar yeniden yapılmıştır. İNA yöntemi kapsamında yapılan, gelecek dönemlere ait projeksiyonlarda kullanılan varsayımların ve tahminlerin geçerliliği sorgulanmıştır. Özellikle bütçelenmiş hasılat, karlılık, operasyonel giderler gibi temel değişkenlerin değişimi analiz edilmiş ve fiili durumla karşılaştırılmıştır. Ek olarak iskonto oranı, büyüme oranı özsermaye maliyeti, borçlanma maliyeti gibi değişkenlerin makul olup olmadığı bağımsız bilgi kaynaklarından alınan verilerle karşılaştırılarak sorgulanmıştır. Buna ek olarak, Not 3 Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TMS kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.</p>

3) Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Maddi duran varlıklardaki değer düşüklüğünün değerlendirilmesi</p> <p>Grup'un bağlı ortaklığı olan Unye CEM SRL'nin 16.576.527 TL tutarında maddi duran varlığı bulunmaktadır. İlgili maddi duran varlıklar çoğunlukla çimento paketleme tesislerinden oluşmaktadır.</p> <p>Söz konusu tesislerde süregelen operasyonel sıkıntılar sonucu değer düşüklüğü göstergeleri tespit edilmiştir. Söz konusu tespitlere ilişkin yapılan değerlendirmeler sonucunda vergi öncesi toplam 1.627.009 TL değer düşüklüğü dönem içinde konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.</p> <p>Değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan modelin fiyat, ilgili varlıkların yıpranma payları ve varlığın terk etme maliyetleri de dahil olmak üzere önemli varsayımlara dayanması nedeniyle, bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Grup'un maddi duran varlıklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5 ve Not 11'de yer almaktadır.</p>	<p>Yönetim tarafından yapılan değer düşüklüğü analizlerine ilişkin uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır:</p> <p>Unye CEM SRL'nin varlıklarının geri kazanılabilir tutarlarının belirlenmesine ilişkin olarak, Yönetim'in bağımsız bir ekspertiz şirketine hazırlanmış olduğu değerlendirme raporu kontrol edilmiş olup kullanılan modelin ve değerlendirme yönteminin uygunluğu değerlendirilmiş, yıpranma paylarının analizleri yapılmış ve ilgili varlıkların elden çıkarma maliyetleri analiz edilmiştir.</p> <p>Ayrıca, değerlendirme raporunda kullanılan, ilgili varlıkların ikame maliyetlerinin, ikame maliyetlerin elde edilemediği durumda eskale edilmiş satın alım maliyetlerinin analizleri yapılmış olup, terk etme maliyetlerinin de makul olup olmadığı değerlendirilmiştir.</p> <p>Buna ek olarak, Not 11 Maddi Duran Varlıklar notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TMS kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.</p>

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, konsolide finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu konsolide tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve - varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) 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 21 Şubat 2018 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide 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.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi H. Erdem Selçuk'tur.

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



H. Erdem Selçuk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Şubat 2018

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-69
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....
NOT 3	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....
NOT 4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....
NOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....
NOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....
NOT 9	STOKLAR
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....
NOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....
NOT 13	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 14	FİNANSAL BORÇLANMALAR.....
NOT 15	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....
NOT 16	TAAHHÜTLER.....
NOT 17	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR
NOT 18	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 19	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....
NOT 20	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 21	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....
NOT 22	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
NOT 23	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....
NOT 24	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER
NOT 25	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ
NOT 26	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....
NOT 27	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
NOT 28	PAY BAŞINA KAZANÇ
NOT 29	FİNANSAL ARAÇLAR.....
NOT 30	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 31	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI).....
NOT 32	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 33	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-69
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....
NOT 4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....
NOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....
NOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....
NOT 9	STOKLAR
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....
NOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....
NOT 13	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 14	FİNANSAL BORÇLANMALAR.....
NOT 15	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....
NOT 16	TAAHHÜTLER.....
NOT 17	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR
NOT 18	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 19	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....
NOT 20	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 21	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....
NOT 22	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
NOT 23	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....
NOT 24	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER
NOT 25	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ
NOT 26	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....
NOT 27	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
NOT 28	PAY BAŞINA KAZANÇ
NOT 29	FİNANSAL ARAÇLAR.....
NOT 30	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 31	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI).....
NOT 32	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 33	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
		209.384.883	189.644.603
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	42.036.855	44.824.347
Finansal Yatırımlar	29	33.886.432	20.465.931
Ticari Alacaklar:		91.805.092	83.522.658
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-7	28.173.716	21.004.277
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	63.631.376	62.518.381
Diğer Alacaklar:		73.326	50.298
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	73.326	50.298
Stoklar	9	40.874.508	39.433.107
Peşin Ödenmiş Giderler		364.621	499.523
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	364.621	499.523
Diğer Dönen Varlıklar		344.049	848.739
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	18	344.049	848.739
Duran Varlıklar			
		174.649.569	143.613.858
Finansal Yatırımlar	29	343	343
Diğer Alacaklar:		426.434	368.284
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	426.434	368.284
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	24.546.697	23.975.445
Maddi Duran Varlıklar	11	143.631.623	110.875.257
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	2.814.931	1.335.587
Peşin Ödenmiş Giderler	10	-	4.191.875
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	3.229.541	2.867.067
TOPLAM VARLIKLAR			
		384.034.452	333.258.461

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide
Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		55.747.678	36.853.052
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	2.974.113	-
Ticari Borçlar:		44.011.297	28.358.991
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-7	13.647.686	3.363.500
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	30.363.611	24.995.491
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	2.561.990	2.502.491
Diğer Borçlar		2.979.197	169.507
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	2.979.197	169.507
Ertelenmiş Gelirler		762.909	236.732
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	762.909	236.732
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	579.683	4.116.055
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.863.048	1.453.055
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	267.474	303.344
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.595.574	1.149.711
Kısa Vadeli Yükümlülükler		15.441	16.221
Diğer Yükümlülükler	18	15.441	16.221
Uzun Vadeli Yükümlülükler		23.473.552	12.250.438
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	11.611.286	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.862.266	12.250.438
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	11.490.276	11.907.237
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	15	371.990	343.201
ÖZKAYNAKLAR		304.813.222	284.154.971
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		304.813.222	284.154.971
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 (Giderler)		(1.650.186)	(2.068.770)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları / (Kayıpları)	26	(1.415.099)	(1.852.289)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer			
Kapsamlı Gelirlerinden Kar/Zararda			
Sınıflandırılmayacak Paylar	26	(249.356)	(230.750)
Değer Artış Fonu	26	14.269	14.269
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		7.161.016	6.645.915
Yabancı Para Çevrim Farkları	26	7.161.016	6.645.915
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	66.973.030	66.669.421
Net Dönem Karı	19	77.702.146	58.281.189
TOPLAM KAYNAKLAR		384.034.452	333.258.461

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak - 31 Aralık 2017 Dönemine Ait Konsolide
Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	252.526.159	250.739.712
Satışların maliyeti (-)	21	(178.233.731)	(162.725.369)
BRÜT KAR		74.292.428	88.014.343
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(17.319.441)	(17.510.644)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(9.632.164)	(8.766.918)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(139.980)	(119.858)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	25.385.431	19.091.896
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(12.368.501)	(15.162.661)
ESAS FAALİYET KARI		60.217.773	65.546.158
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	15.377.426	8.043.960
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	24	(1.627.009)	(2.033.370)
Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	3	589.858	(1.435.665)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		74.558.048	70.121.083
Finansman Gelirleri	25	7.004.895	4.923.949
Finansman Giderler (-)	25	(3.030.643)	(1.646.055)
VERGİ ÖNCESİ KAR		78.532.300	73.398.977
Vergi Gideri (Geliri)		(830.154)	(15.117.788)
Dönem Vergi Gideri	27	(1.301.926)	(17.320.920)
Ertelenmiş Vergi Geliri	27	471.772	2.203.132
DÖNEM KARI		77.702.146	58.281.189
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		77.702.146	58.281.189
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç (Kuruş)	28	0,63	0,47

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak - 31 Aralık 2017 Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş	
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
DÖNEM KARI		77.702.146	58.281.189
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		418.584	(62.269)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	17, 27	546.488	(67.823)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(18.606)	(8.011)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları) - vergi sonrası	26	(18.606)	(8.011)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(109.298)	13.565
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	27	(109.298)	13.565
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		515.101	1.095.531
Yabancı Para Çevrim Farkları	26	515.101	1.095.531
DİĞER KAPSAMLI GELİR		933.685	1.033.262
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		78.635.831	59.314.451
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		78.635.831	59.314.451

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak - 31 Aralık 2017 Dönemine Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş sermaye		Sermaye Kardan ayrılan düzeltmesi farkları	Sermaye Kardan ayrılan kusurlanmış yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamı	Değer artışı fonu	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
	123.586.411	31.040.805	72.087.068 (5.417.647)	(1.798.031)	(222.739)	14.269	5.550.384	1.188.052	48.335.797	279.782.016	
1 Ocak 2016											
Transferler	-	-	(5.417.647)	-	-	-	-	53.753.444	(48.335.797)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(54.258)	(8.011)	-	1.095.531	-	58.281.189	59.314.451	
Dönem Karı	-	-	-	(54.258)	(8.011)	-	1.095.531	-	58.281.189	58.281.189	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.033.262	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	(54.941.496)	-	(54.941.496)	
31 Aralık 2016 itibarıyla bakiye	123.586.411	31.040.805	66.669.421	(1.852.289)	(230.750)	14.269	6.645.915	-	58.281.189	284.154.971	
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye,	123.586.411	31.040.805	66.669.421	(1.852.289)	(230.750)	14.269	6.645.915	-	58.281.189	284.154.971	
Transferler	-	-	303.609	-	-	-	-	57.977.580	(58.281.189)	-	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	437.190	(18.606)	-	515.101	-	77.702.146	78.635.831	
Dönem Karı	-	-	-	437.190	(18.606)	-	515.101	-	77.702.146	77.702.146	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	933.685	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	(57.977.580)	-	(57.977.580)	
31 Aralık 2017 itibarıyla bakiye	123.586.411	31.040.805	66.973.030	(1.415.099)	(249.356)	14.269	7.161.016	-	77.702.146	304.813.222	

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNNE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak - 31 Aralık 2017 Dönemine Ait Konsolide
Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem 31 Aralık 2017	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		77.702.146	58.281.189
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(2.349.118)	26.413.939
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11-12-20	11.838.848	16.968.289
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.935.300	2.081.331
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7-8	308.291	47.961
- Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler	11	1.627.009	2.033.370
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		3.715.923	3.050.569
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	17	2.015.501	2.203.525
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	538.670	105.157
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	1.161.752	741.887
- Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler	24	(1.954.255)	(1.658.781)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	(4.702.059)	(4.195.743)
- Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	24	(13.420.501)	(6.384.970)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış (Karları) / Zararları ile İlgili Düzeltmeler	3	(589.858)	1.435.665
- Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	830.154	15.117.788
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	24	(2.670)	(209)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		10.318.820	(1.785.235)
- Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler		(8.580.211)	(1.233.344)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		412.998	(391.540)
- Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler		(878.624)	(3.482.406)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)		134.902	(3.722.935)
- Ticari Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler		15.652.306	8.479.568
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		59.499	202.202
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		2.808.910	(1.329.556)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)		526.177	(306.577)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		182.863	(647)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		85.671.848	82.909.893
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(1.921.844)	(808.656)
- Vergi Ödemeleri	27	(4.838.298)	(16.934.214)
- Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	15	(1.437.422)	(838.705)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNNE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak - 31 Aralık 2017 Dönemine Ait Konsolide
Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(31.991.523)	(7.397.636)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	112.509	5.007
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	11-12 (38.861.579)	(13.206.986)
- Alınan Temettüleri	1.954.255	1.658.781
- Alınan Faiz	4.803.292	4.145.562
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(45.323.948)	(57.287.790)
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	32.286.275	-
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	(19.174.075)	(2.314.266)
- Ödenen Temettüleri	1-19 (57.977.580)	(54.941.496)
- Ödenen Faiz	(458.568)	(32.028)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIS)	158.813	(357.108)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	(2.888.000)	(1.704.752)
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIS	(2.729.187)	(2.061.860)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5 44.601.008	46.662.868
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5 41.871.821	44.601.008

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ("Şirket veya Ana Ortak"), 28 Mayıs 1969 tarihinde Ünye'de kurulmuş olup 1974 yılı Mayıs ayında ise üretime başlamıştır. Şirket'in kayıtlı olduğu adres; Günpınarı Mah. Boğazağzı Sok. No:2, Ünye, Ordu'dadır.

%100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. ("OYAK Çimento") 3 Aralık 2015 tarihinde Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK") 'na ait olan hisselerini devir almış ve Grup'un ana ortağı OYAK Çimento olmuştur. Grup'un nihai ana ortağı ise OYAK'dır.

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

Grup'un ana faaliyet konusu klinker ve çimento üretimi ve satışlarıdır.

Grup hisseleri 1990 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmekte olup Grup'un halka açıklık oranı konsolide finansal tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla % 8,64'dür.

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 210'dur (31 Aralık 2016: 218).

Grup'un bağlı ortaklığı olan Unye Cem SRL'nin 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 7'dir (31 Aralık 2016: 6).

Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2016: 300.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2017	%	31 Aralık 2016
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

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 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	Kuruluş ve Faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Sermayedeki pay oranı %
Unye CEM SRL	Romanya	Çimento Satışı	100,00
OYAK Beton San. ve Tic.A.Ş.	Ankara	Hazır Beton	23,986

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Ödenen temettü

Grup 31 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'u sonucunda, 2016 yılı karı üzerinden 57.977.580 TL tutarında brüt temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydedilmiş payların temettü alacakları 03 Temmuz 2017 ve 01 Aralık 2017 tarihlerinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. Hisse başına ödenen brüt temettü tutarı 0,4691 TL'dir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 21 Şubat 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi 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, 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.

Kullanılan Para Birimi

Grup'a ait finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL cinsinden sunulmuştur.

Fonksiyonel (geçerli) ve sunum para birimi

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ron – TL yıl sonu	0,9637	0,8131
Ron – TL ortalama	0,8965	0,7395

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide 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.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Grup'un önceki dönem konsolide finansal tablolarında yapmış olduğu sınıflamanın detayı aşağıdaki gibidir;

- 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar" içerisinde gösterilen 303.344 TL tutarındaki "Kullanılmamış izin karşılıkları" cari dönemde "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar"a sınıflanmıştır.

Söz konusu sınıflamanın konsolide kar veya zarar tablosunda bir etkisi bulunmamaktadır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Aralık 2017 ve 2016 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.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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.

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 muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirilmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

İştiraklerdeki paylar:

31 Aralık 2017 ve 2016 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 zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

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. Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 2.6'da anlatılmıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde tespit ettiği önemli bir muhasebe hatası bulunmamaktadır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2017 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlığı Muhasebeleştirilmesi¹</i>
TMS 7 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri¹</i>
2014-2016 Dönemine	
İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 12¹</i>

¹ 1 Ocak 2017 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 12 (Değişiklikler) Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlığı Muhasebeleştirilmesi

Değişiklik gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir.

TMS 12'deki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 7 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklik; finansal tablo kullanıcılarının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerdeki değişimleri inceleyebileceği açıklamalar sunması gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükleri, krediler (Dipnot 16). Bu kalemlerin açılış ve kapanış bakiyeleri arasındaki mutabakat Not 16'de verilmiştir. Değişikliklerin geçiş hükümlerine uygun olarak Grup, önceki döneme ilişkin karşılaştırmalı bilgileri ilgili dipnotta sunmamıştır. Not 16'daki ek açıklamaların dışında, bu değişikliklerin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 12: Söz konusu iyileştirme, işletmenin TFRS 5, Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerektirmediğine açıklık getirmektedir.

Grup'un TFRS 5 kapsamında Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları bulunmadığından dolayı, bu değişikliklerin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 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 Araçlar¹</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat¹</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları</i>
TFRS 2 (Değişiklikler)	<i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi¹</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli¹</i>
TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi¹</i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1¹, TMS 28¹</i>
TMS 28 (Değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar²</i>

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

² 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmektedir.

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile, yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettümler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.
- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kâr veya zararda gösterilir.
- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmektedir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır.

Şirket yönetimi, Grup'un 31 Aralık 2017 tarihindeki finansal varlık ve yükümlülüklerine dair, söz konusu tarihteki durumlar ve şartlar göz önünde bulundurarak gerçekleştirdikleri analiz neticesinde, TFRS 9'un Grup'un konsolide finansal tablolarına etkisini aşağıda gibi değerlendirmişlerdir:

Sınıflandırma ve Ölçüm

İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ticari ve diğer alacaklar (Not 7) : Bunlar sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları tahsil etmeyi amaçlayan iş modeli kapsamında elde tutulmaktadır. Dolayısıyla, söz konusu finansal varlıklar, TFRS 9'un uygulanması sonrasında itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülmeye devam edileceklerdir.

Diğer tüm finansal varlık ve yükümlülükler, TMS 39 kapsamında mevcut durumda kabul edildiği şekliyle ölçülmeye devam edilecektir.

Değer Düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar TFRS 9'da belirtilen değer düşüklüğü karşılıkları hükümlerine tabi olacaktır.

Grup, ticari alacakları için TFRS 9'un zorunlu tuttuğu veya izin verdiği şekilde, ömür boyu beklenen kredi zararlarını kolaylaştırılmış bir yaklaşımla muhasebeleştirmeyi düşünmektedir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girdiğinde, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 "Hasılat", TMS 11 "İnşaat Sözleşmeleri" ve ilişkili Yorumlar'ı geçersiz kılacaktır.

TFRS 15'in temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

- 1. Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- 2. Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- 3. Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
- 4. Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
- 5. Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

TFRS 15 uyarınca, işletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle, bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların veya hizmetlerin "kontrolü" müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

TFRS 15 daha özellikli senaryolara yönelik çok daha yönlendirici rehber sunmaktadır. Buna ek olarak, TFRS 15 dipnotlarda daha kapsamlı açıklamalar gerektirmektedir.

Sonradan yayınlanan TFRS 15'e İlişkin Açıklamalar ile edim yükümlülüklerini belirleyen uygulamalara, işletmenin asil veya vekil olmasının değerlendirilmesi ve lisanslama uygulama rehberi de eklenmiştir.

Grup, klinker ve çimento üretimi ve satışından elde edilen hasılatı konsolide finansal tablolarına almaktadır.

Grup'un yöneticileri, öncelikle, klinker ve çimento satışının tek bir edim yükümlülüğünü temsil ettiğini belirlemiştir. Dolayısıyla, yükümlülük kapsamındaki malın üzerindeki kontrolün müşteriye devredilmesi halinde, bu edim yükümlülüğü hasılat olarak konsolide finansal tablolara alınmaktadır. Bu durumun, hâlihazırda mevcut TMS 18 uygulaması ile tutarlı olması beklenmektedir.

Grup'un hasılat işlemleri hakkında daha kapsamlı açıklamalar sunmasının dışında, Grup yönetimi, TFRS 15'in uygulanmasının Grup'un finansal durumu ve/veya finansal performansı üzerinde önemli bir etkisi olacağını öngörmemektedir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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 2 (Değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme özelliğine sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödeme işleminin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir:

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Şirket bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldıysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kıymet değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kıymet olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

TMS 40 (Değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi

TMS 40'a yapılan değişiklikler:

- Bu değişiklikle 57'inci paragraf "Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez." anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir.
- Paragraf 57(a)-(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

- **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3–E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.
- **TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özelliği başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.

TMS 28 (Değişiklikler) *İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar*

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin yukarıda açıklanan TFRS 15 ve TFRS 9'un etkileri dışında, Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akış tablosunun sunumu açısından, nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para, çekler (vadesiz) ve orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin 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 yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.
- (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.

Ticari ve Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra taşınmaktadır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler etkin faiz oranı metoduyla reeskonta tabi tutularak indirgenmiş değerleri ile taşınır.

Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. 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 işi 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 ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
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

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, elde edilmiş hakları, bilgisayar yazılımlarını ve maden ocakları için ayrılan rehabilitasyon karşılıklarını içermektedir. Bu varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre (3-15 yıl) doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. 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. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir

Ekonomik ömür

Aktifleştirilen geliştirme giderleri	5 yıl
Haklar	3-15 yıl

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 yıl) itfa edilir.

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 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.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve 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 Grup 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.

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 özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları dönemde giderleştirilir.

Devam eden yatırımlarla doğrudan ilişkilendirilebilen kredilerin finansman maliyetleri (faiz giderleri ve TL benchmark faiz ile yabancı para kredilere ilişkin kredi faizi arasındaki fark nispetindeki kur farkı giderleri), yatırımlar tamamlanıncaya kadar aktifleştirilmektedir.

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.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr 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 kâr 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.

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. Grubun 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.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'a ait konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL cinsinden sunulmuştur.

Grup'un konsolide 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 çevrilmiştir. 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 çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları("USD")/TL	3,7719	3,5192
Avro ("EUR")/TL	4,5155	3,7099
Romen Lei ("RON") / TL	0,9637	0,8131

Finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
USD/TL	3,6482	3,0232
EUR/TL	4,1183	3,3413
RON/TL	0,8965	0,7395

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların 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 öz kaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

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

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

Temettü ve faiz geliri

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.

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 en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN 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 Faydalar

Kıdem tazminatları

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.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

Grup'un belli bir kıdem üzerindeki çalışanlarına ödenen "Kıdemli işçiliği 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.

Grup finansal tablolarda yer alan kıdem 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.

Kullanılmamış izin karşılığı

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, tamamının hizmetin sunulduğu yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi beklenen kısa vadeli faydaları içermektedir. Bu kapsamda, Grup'un beklentisi izin karşılıklarının tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi olduğu için söz konusu izin karşılıklarını çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borç karşılıklarında gösterilmektedir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Rehabilitasyon karşılığı

Grup işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, maden alanlarının kapatılmasını ve restorasyonunu, ve etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir. Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği tutara kadar artırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değerin değişmesiyle artırılır.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay 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 arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay 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, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.5. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Şüpheli alacak karşılıkları

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır (Not 7).

Dava karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup’un hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı tahmin ederek ayırmaktadır (Not 15).

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

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

Maddi duran varlıkların geri kazanabilir değerleri

Grup yönetimi özellikle bina ve makine ekipmanların geri kazanabilir değerlerinin belirlenmesinde ikame maliyet elde edilemiyorsa eskale edilmiş satın alım maliyetlerinin tahmin edilmesi doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 17'de detaylı olarak yer verilmektedir. Ayrıca, kıdem teşvik primi yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmekte olup hesaplamaya yönelik muhasebe tahminlerinde cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Rehabilitasyon karşılığı

Grup 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 arttırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değerinin değişmesiyle 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 etkiliyebilir

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 zararların 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. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir 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.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım:

Grup, özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde yer alan %23,986 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla bilançoda taşınan değeri, 14.865.387 TL şerefiye değeri ile beraber 24.546.697 TL (31 Aralık 2016: 23.975.445TL) 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 Grup 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 2017 tarihi itibarıyla TMS uyarınca hazırlanan finansal tablolarında 1 Ocak - 31 Aralık 2017 dönemine ait 2.459.175 TL (2016: 5.985.427 TL net dönem zararı) net dönem karı raporlamış olup, söz konusu dönem karından Grup kendi payına isabet eden 589.858 TL (2016: 1.435.665 TL zarar) tutarındaki karı özkaynaktan pay alma yöntemi uyarınca cari dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

OYAK Beton'un 2017 yılı faaliyet sonuçlarına, maliyetlerin kontrol edilmesine yönelik alınan tedbirlerin sonuç getirmesi, Türkiye genelinde kullanılan betonun ortalama basınç dayanımının yükselmeye devam etmesi, beton durabilitesi üzerinde beklentilerin artması ve bu bağlamda nitelikli betona ve beton üreticisine yönelik talebin yükselmesi şirketin karlılığına pozitif anlamda etki etmiştir. Bu bağlamda ilerleyen yıllarda da ilgili talebin artacağı ve maliyetlerin kontrol edilmesine yönelik alınan tedbirlerin devamlılığı söz konusu olmaya devam edecektir. Bu öngörüler dikkate alınarak oluşturulan OYAK Beton'un nakit akış projeksiyonları kullanılarak yapılan değerlendirme çalışmasına göre raporlama tarihi itibarıyla Grupp'un özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlendirildiği yatırımın taşınan değerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Değerleme çalışmasında, söz konusu TL cinsinden nakit akışlar %16,78 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		%6,90	%7,00	%7,10
ASMO	%16,68	157.974	159.409	160.874
	%16,78	156.139	157.541	158.972
	%16,88	154.339	155.710	157.109

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

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Sermayedeki pay oranı (%)	
			31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("OYAK Beton")	Ankara	Hazır Beton Satışı	23,986	23,986

Söz konusu iştirakin 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Varlıklar	347.386.135	253.957.361
Yükümlülükler	307.023.800	215.976.589
Net Varlıklar	40.362.335	37.980.772
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	9.681.310	9.110.058
Şerefiye	14.865.387	14.865.387
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	24.546.697	23.975.445

Söz konusu iştirakin 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/(zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2017	1 Ocak-31 Aralık 2016
Hasılat	569.217.171	488.968.810
Net dönem karı / (zararı) (vergi sonrası)	2.459.175	(5.985.427)
İştiraklerin net dönem karı/(zararı)'nda Grup'un payı	589.858	(1.435.665)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2017	1 Ocak-31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	23.975.445	25.419.121
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki/ (zararlarındaki) pay	589.858	(1.435.665)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal kazanç/ (kayıp)	(18.606)	(8.011)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	24.546.697	23.975.445

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup faaliyetlerinin büyük bölümünü Türkiye'de yürütmektedir. Grup yöneticilerine ve diğer karar almaya yetkili mercilere sunulan herhangi bir bölüm raporlaması bulunmamaktadır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Banka	42.031.591	44.824.347
Vadesiz mevduatlar	195.821	366.248
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	41.835.770	44.458.099
Diğer hazır varlıklar (*)	5.264	-
	42.036.855	44.824.347
Eksi: faiz tahakkuku	(165.034)	(223.339)
Nakit akım tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	41.871.821	44.601.008

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup'un 36.678.167 TL tutarındaki vadeli mevduatının vadesi 2 ile 34 gün ve faiz oranı %3 ile %15,65; 904.619 Avro karşılığı 4.084.411 TL tutarındaki vadeli mevduatın vadesi 3 ile 29 gün ve faiz oranı %0,02 ile %1,70; 909.968 Ron karşılığı 876.973 TL tutarındaki vadeli mevduatın vadesi 3 gün ve faiz oranı %0,05 ve 52.319 USD karşılığı 196.219 TL tutarındaki vadeli mevduatın vadesi 3 gün ve faiz oranı %1.03'tür (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'dir).

(*) 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.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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 yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	934.885	1.687.020
	934.885	1.687.020

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

31 Aralık 2017					
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar		
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	
İştirakler					
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	26.367.062	-	-	-	
Ana ortak					
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	271.967	-	
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
Aslan Çimento A.Ş.	1.805.112	-	-	-	
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	987.311	-	
Bolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	5.589	-	
Nihai ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
Mais Motorlu Araçlar İml. Ve Sat. A.Ş.	1.542	-	-	-	
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	10.653.581	-	
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	462.848	-	
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	421.939	-	
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	-	-	387.703	-	
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	313.439	-	
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	143.309	-	
	28.173.716	-	13.647.686	-	
1 Ocak – 31 Aralık 2017					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler					
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	585.532	42.743.699	71.019	637.373	126.728
Ana ortak					
OYAK Çimento A.Ş. (8)	-	-	-	-	1.097.735
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	4.760.996	-	-	561	-
Aslan Çimento A.Ş. (7)	69.307	2.662.530	-	-	-
Denizli Çimento A.Ş.	12.643	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	847	-	-	-
Nihai ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	17.843.804	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (4)	2.202.234	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. (2)	1.833.662	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (5)	1.798.865	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.(2)	1.240.720	-	-	-	-
OYAK Genel Müdürlüğü	460.609	-	-	-	-
OYAK Grup Sigorta	282.409	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İml. Ve Sat. A.Ş. (6)	177.266	52.475	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	57.699	-	-	-	-
	31.325.746	45.459.551	71.019	637.934	1.224.463

- (1) OYAK Beton A.Ş.'ye olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır.
- (2) Omsan Lojistik A.Ş. , Omsan Denizcilik A.Ş.ve OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri 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 Savunma'dan alınan işyeri güvenlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (5) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den alınan konaklama, ulaşım, inşaat ,temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (6) Mais Motorlu Araçlar İml. ve Sat. A.Ş.'den alımlar araç alım ve araç tamir bakım hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (7) Aslan Çimento A.Ş.'ye olan satışlar klinker satışından oluşmaktadır.
- (8) OYAK Çimento A.Ş.'den diğer giderler yansıtma giderlerinden oluşmaktadır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2016			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler				
OYAK Beton Sanayii ve Ticaret A.Ş.	19.512.371	-	-	-
Ana ortak				
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	3.192	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
Aslan Çimento A.Ş.	1.239.504	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	712.693	-
Nihai ortak tarafından yönetilen diğer şirketler				
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	1.948.088	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	335.861	-
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	-	-	-
	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					
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	4.614.273	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. (6)	493.372	-	-	-	-
Mardin Çimento	51.596	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (8)	31.734	15.532.754	-	-	-
Nihai ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	9.194.787	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (4)	2.008.560	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (5)	1.556.904	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.(2)	1.245.124	-	-	-	-
OYAK Genel Müdürlüğü	409.917	-	-	-	-
Erdemir Madencilik San.Tic. A.Ş. (7)	253.492	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	21.414	-	-	-	-
ORF Kiralama Pazarlama ve Pazar. Danış. A.Ş.	5.576	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İml. Ve Sat. A.Ş.	1.532	-	-	-	-
İskenderun Enerji	-	100	-	-	-
	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 Savunma'dan alınan işyeri güvenlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (5) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den alınan konaklama, ulaşım, inşaat ,temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (6) Bolu Çimento San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar öğütülmüş curuf alımlarından oluşmaktadır.
- (7) Erdemir Madencilik San.Tic.A.Ş. 'den alımlar demir cevheri alımlarından oluşmaktadır.
- (8) Aslan Çimento A.Ş.'ye olan satışlar klinker satışından oluşmaktadır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar, net	63.977.114	62.566.342
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	28.173.716	21.004.277
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(345.738)	(47.961)
	91.805.092	83.522.658

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 125 gündür (2016: 119 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı TL olup, iskonto edilmiş taşınan değerlerin hesaplanmasında kullanılan etkin faiz oranı %14,80'dür (2016: %11,40).

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla vadesi gelen alacaklarından karşılık ayrılmayan kısımlarla ilgili yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar						
	Vadesi gelmemiş alacaklar	1 aya kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	Toplam
31 Aralık 2017	85.978.711	2.060.812	1.303.585	2.461.984	-	91.805.092
31 Aralık 2016	56.330.790	9.979.015	9.476.285	7.736.568	-	83.522.658

Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar için alınan teminatlar 30. notta açıklanmıştır.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 345.738 TL (31 Aralık 2016: 47.961 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(47.961)	(216.565)
Dönem gideri	(297.777)	(47.961)
Tahsili mümkün olmayan alacakların silinmesi	-	216.565
Kapanış bakiyesi	(345.738)	(47.961)

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

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar, net	30.363.611	22.259.912
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	13.647.686	3.363.500
Diğer ticari borçlar	-	2.735.579
	44.011.297	28.358.991

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 15 ile 73 gün arasında değişmektedir. (2016:15 ile 53 gün) Ticari borçlar, ağırlıklı olarak TL olup iskonto edilmiş taşınan değerlerin hesaplanmasında kullanılan faiz oranı TL için %14,80, AVRO için %2,50 ve ABD Doları için %4,50'dir (2016: TL: %11,40 AVRO %2,30 ve ABD Doları: %3,80). Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	56.845	50.298
Diğer çeşitli alacaklar	26.995	-
Şüpheli diğer alacaklar karş. (-)	(10.514)	-
	73.326	50.298
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	426.434	368.284
	426.434	368.284

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

Diğer kısa vadeli alacak karşılıklarının yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Şüpheli diğer alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	-	-
Dönem gideri	(10.514)	-
Kapanış bakiyesi	(10.514)	-

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.093.771	90.442
Alınan depozito ve teminatlar	81.994	14.689
Diğer çeşitli borçlar (*)	1.803.432	64.376
	2.979.197	169.507

(*) 1.747.390 TL tutarındaki diğer borçlar faturası gelmemiş danışmanlık hizmeti gider tahakkukundan oluşmaktadır.

9. STOKLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	16.964.365	14.605.145
Yarı mamuller	7.131.389	7.000.391
Mamuller	2.324.082	3.436.094
Diğer stoklar (*)	14.454.672	14.391.477
	40.874.508	39.433.107

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarı ile diğer stokların 10.253.377 TL'lik (31 Aralık 2016: 9.744.321 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 927.694 TL'lik (31 Aralık 2016: 883.833 TL) kısmı elektrik malzemelerini, 859.286 TL'lik (31 Aralık 2016: 2.442.471 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 525.003 TL'lik (31 Aralık 2016: 321.494 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 1.889.312 TL'lik (31 Aralık 2016: 999.358 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avanslar	115.535	315.118
Gelecek aylara ait giderler	249.086	184.405
	364.621	499.523
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (*)	-	4.191.875
	-	4.191.875

(*) 2016 yılı içerisinde verilen avanslar ATY Yükleme, Depolama ve Besleme Tesisi, Otomatik Paketleme ve Yükleme Ünitesi, Klinker Soğutma Elektro Filtre alımı vb yatırımlar için verilen avanslardan oluşmaktadır.

b) Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli karşılıklar		
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	1.000.000	850.000
Dava karşılığı	401.039	288.039
Diğer	194.535	11.672
	1.595.574	1.149.711

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer alın ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler (*)	Yapılmakta olan yatırımlar (**)	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış 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
Alımlar	544.307	-	-	10.311.338	250.361	358.636	-	33.156.982	44.621.624
Çıkışlar (-)	-	(146.097)	-	-	(296.092)	(3.990)	-	-	(446.179)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	1.421.103	12.186.272	-	-	-	(15.350.639)	(1.743.264)
Çevrim farkları	-	-	3.569.658	1.569.649	43.965	11.642	-	-	5.194.914
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.092.434	16.895.329	74.475.758	343.928.088	3.135.181	8.211.981	22.968.408	27.051.462	506.758.641
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	12.873.553	40.552.819	272.972.256	2.856.593	6.506.938	12.494.130	-	348.256.289
Dönem gideri	-	687.192	2.322.806	8.010.664	148.170	298.222	321.193	-	11.788.247
Çıkışlar (-)	-	(45.407)	-	-	(287.691)	(3.242)	-	-	(336.340)
Değer düşüş karşılığı (-)	-	-	1.283.959	342.739	311	-	-	-	1.627.009
Çevrim farkları	-	-	941.333	797.368	41.470	11.642	-	-	1.791.813
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	13.515.338	45.100.917	282.123.027	2.758.853	6.813.560	12.815.323	-	363.127.018
31 Aralık 2017 itibarıyla net değer	10.092.434	3.379.991	29.374.841	61.805.061	376.328	1.398.421	10.153.085	27.051.462	143.631.623

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

(**) Alımlar, kredilerden kaynaklı 1.434.300 TL tutarında aktifleştirilmiş kur farkı zararı ve 454.539 TL tutarında faiz giderini içermektedir.

Grup, 2017 yılında bağı ortaklığı olan Unye CEM'in sahip olduğu binaların, tesis, makine ve cihazların ve taşıtların geri kazanılabilir değerleri yeniden gözden geçirmiştir. Bu varlıklar Grup'un çimento satışı ile ilgili faaliyetlerinde kullanılmaktadır. Yapılan çalışma sonunda 1.627.009 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.

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

Amortisman giderlerinin dağılımı Not 20'de verilmiştir.

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenlenmiş araziler	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
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 harcamalardan oluşmaktadır.

Grup, 2016 yılında bağlı ortaklığı olan Unye CEM'in sahip olduğu binaların, tesis, makine ve cihazların ve taşıtların 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 payıpranma paylarının düşülmesi ile hesaplanmıştır. Değer düşüklüğü kaybı, kar veya zarar tablosundaki yatırımlar faaliyetlerinden giderler kalemine dahil edilmiştir.

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Geliştirme giderleri	Diğer (*)	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	2.532.139	360.502	343.201	3.235.842
Alımlar	320.669	-	28.789	349.458
Değer azalışı (-)	-	-	-	-
Çevrim farkları	1.020	-	-	1.020
Yatırımlardan transferler	1.743.264	-	-	1.743.264
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.597.092	360.502	371.990	5.329.584
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	1.517.841	360.502	21.912	1.900.255
Dönem gideri	603.147	-	10.231	613.378
Çevrim farkları	1.020	-	-	1.020
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.122.008	360.502	32.143	2.514.653
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	2.475.084	-	339.847	2.814.931

	Haklar	Geliştirme giderleri	Diğer (*)	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
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

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

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Sosyal güvenlik teşviki	1.213.822	1.011.370
	1.213.822	1.011.370

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

14. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	2.974.113	-
	2.974.113	-
Uzun vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	11.611.286	-
	11.611.286	-

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun Vadeli
TL	%6,59	1.026.455	-
Avro	EURIBOR+%3,5	1.947.658	11.611.286
		2.974.113	11.611.286

Grup'un 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	2.974.113	-
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	3.870.428	-
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	3.870.428	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	3.870.430	-
	14.585.399	-

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

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Grup'un konsolide nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

	1 Ocak 2017	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		31 Aralık 2017
			Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri	-	13.112.200	38.899	1.434.300	14.585.399
	-	13.112.200	38.899	1.434.300	14.585.399

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 1.164.392 TL (31 Aralık 2016: 1.079.918 TL) olup, söz konusu davalar için 401.039 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2016: 288.039 TL). Yönetimin kanaati, alınan hukuki görüşler çerçevesinde, söz konusu davaların, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı dışında önemli bir nakit çıkışına yol açmayacağı yönündedir.

a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	1.000.000	850.000
Dava karşılığı	401.039	288.039
Diğer	194.535	11.672
	1.595.574	1.149.711

(*) Grup'un maden ocakları için her yıl takip eden yılın altıncı ayında ödediği devlet hakkına ilişkin karşılık tutarıdır.

ÜNVE ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	371.990	343.201
	371.990	343.201

Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı, Şirket'in maden sahalarını terk ederken rehabilite maliyet yükümlülüklerinin bugünkü değerlerini içeren karşılıklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	Kısa Vadeli Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Uzun Vadeli Maden ocakları rehabilitasyon bedeli
1 Ocak 2017 itibarıyla	850.000	288.039	343.201
İlave karşılık	1.000.000	538.670	-
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.011.752)	(425.670)	-
Konusu kalmayan karşılık	-	-	-
Dönem içinde değişim	161.752	-	28.789
31 Aralık 2017	1.000.000	401.039	371.990

	Kısa Vadeli Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Uzun Vadeli Maden ocakları rehabilitasyon bedeli
1 Ocak 2016 itibarıyla	836.661	293.039	484.260
İlave karşılık	850.000	165.157	-
Dönem içinde yapılan ödemeler	(728.548)	(110.157)	-
Konusu kalmayan karşılık	(108.113)	(60.000)	-
Dönem içinde değişim	-	-	(141.059)
31 Aralık 2016	850.000	288.039	343.201

b) Koşullu varlıklar ve yükümlülükler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Personel prim karşılığı	1.095.000	1.500.000
Personele borçlar	89.183	71.173
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	990.746	516.767
Ödenecek personel vergileri	387.061	414.551
	2.561.990	2.502.491
Koşullu Yükümlülükler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Verilen teminat mektupları	3.644.123	9.965.107
	3.644.123	9.965.107

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

31 Aralık 2017	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.644.123	-	-	-
<i>-Teminat</i>	<i>3.644.123</i>			
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	3.644.123	-	-	-

Yukarıda D maddesinde bahsi geçen TRİ'lerin bulunmaması nedeni ile özkaynak toplamına oranı verilmemektedir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ") (devamı)

31 Aralık 2016	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	9.965.107	-	-	-
<i>-Teminat</i>	<i>9.965.107</i>			
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	9.965.107	-	-	-

Yukarıda D maddesinde bahsi geçen TRİ'lerin bulunmaması nedeni ile özkaynak toplamına oranı verilmemektedir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Personel prim karşılığı	1.095.000	1.500.000
Personele borçlar	89.183	71.173
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	990.746	516.767
Ödenecek personel vergileri	387.061	414.551
	2.561.990	2.502.491

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar	267.474	303.344
Kullanılmayan izin karşılığı	267.474	303.344

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kullanılmayan izin karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Kullanılmayan izin karşılığı	303.344	300.350
1 Ocak itibarıyla karşılık	(35.870)	2.994
Dönem içinde (kullanılan)/ giderleştirilen, net	267.474	303.344

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar	8.790.662	8.950.214
Kıdem tazminatı karşılığı	2.699.614	2.957.023
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	11.490.276	11.907.237

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 çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.732,48TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. 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. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar aşağıdaki tabloda yer alan oranlar kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İskonto oranı	%11,50	%11,00
Enflasyon oranı	%8,30	%7,80
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda	Enflasyon ile aynı oranda

İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 11 ve 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.001,76TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2017: 4.426,16 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı, enflasyon oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Yıllık enflasyon oranı	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
Kıdem tazminatı yükümlülüğündeki değişim	747.206	(641.718)	(624.137)	720.834

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	8.950.214	7.866.785
Hizmet maliyeti	868.733	684.014
Faiz maliyeti	861.757	774.600
Ödenen kıdem tazminatları	(1.343.554)	(443.008)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(546.488)	67.823
31 Aralık itibarıyla karşılık	8.790.662	8.950.214

Grup'un belli bir kıdem üzerindeki çalışanlarına "Kıdemli işçiliği teşvik primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı, çalışanların bu prime hak kazanması halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kıdemli işçiliği teşvik yükümlülüğü de bağımsız bir aktüer tarafından aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmış, hesaplamada “öngörülen birim kredi yöntemi” kullanılmıştır. Kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı, enflasyon oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Yıllık enflasyon oranı	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
Kıdemli işçiliği teşvik primi yükümlülüğündeki değişim	197.072	(175.475)	(178.175)	199.771

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığının hareket tablosu	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.957.023	2.580.754
Hizmet maliyeti	231.973	249.085
Faiz maliyeti	278.357	253.975
Ödenen kıdem teşvik primleri	(578.290)	(365.648)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(189.449)	238.857
31 Aralık itibarıyla karşılık	2.699.614	2.957.023

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Varlıklar

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Gelir tahakkukları (*)	155.000	79.909
Devreden KDV	145.141	124.013
Personel avansları	5.374	1.900
İş avansları	380	-
Diğer çeşitli dönen varlıklar	38.154	642.917
	344.049	848.739

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

b) Diğer Yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	15.441	16.221
	15.441	16.221

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Grup'un 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2017	%	31 Aralık 2016
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

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sermayesi 12.358.641.073 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 12.358.641.073 hisse). Hisselerin itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2016: pay başına 0,01 TL).

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Yasal yedekler	66.973.030	66.669.421
	66.973.030	66.669.421

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Grup'un tarihi ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Grup'un ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 23 Ocak 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar 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.

Grup 31 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'u sonucunda, 2016 yılı karı üzerinden 57.977.580 TL tutarında brüt temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydedilmiş payların temettü alacakları 03 Temmuz 2017 ve 01 Aralık 2017 tarihlerinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. Hisse başına ödenen brüt temettü tutarı 0,4691 kuruştur.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

Kar Dağıtımını (devamı)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı 67.897.625 TL (31 Aralık 2016: 87.798.841 TL) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 59.221.251 TL olup detayları aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2016: 47.024.519 TL).

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dönem Karı	67.897.625	87.798.841
Dönem Karı Ver. ve Diğer Yas. Yk. Krs. (-)	(1.301.926)	(17.320.920)
Net Dönem Karı	66.595.699	70.477.921
Olağanüstü Yedekler	59.221.251	47.024.519
	125.816.950	117.502.440

c) Diğer Özkaynak Kalemleri

Diğer özkaynak kalemlerinin detayı Not 26'da verilmiştir.

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payları ile personel giderlerinin fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Satışların maliyeti	(11.032.829)	(15.603.589)
Genel yönetim giderleri	(623.858)	(1.040.000)
Pazarlama giderleri	(182.161)	(324.700)
Stoklarda yer alan	(562.777)	(573.499)
	(12.401.625)	(17.541.788)
Personel giderleri	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Satışların maliyeti	(13.682.364)	(12.672.189)
Genel yönetim giderleri	(7.616.710)	(9.015.091)
Pazarlama giderleri	(1.618.760)	(1.457.835)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(139.980)	(112.119)
	(23.057.814)	(23.257.234)

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. HASILAT VE SATIŞLARI MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Yurt içi satışlar	244.958.688	227.698.976
Yurt dışı satışlar (ihracat)	1.304.326	8.700.829
Yurt dışı satışlar (ihraç kayıtlı satışlar)	10.836.656	19.967.871
Satış indirimleri (-)	(4.573.511)	(5.627.964)
	252.526.159	250.739.712

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(18.354.527)	(18.587.322)
Direkt işçilik giderleri	(1.679.275)	(1.403.036)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(11.032.829)	(15.603.589)
Genel üretim personel giderleri	(12.003.089)	(11.269.153)
Diğer genel üretim giderleri	(134.246.192)	(116.959.473)
Toplam üretim maliyeti	(177.315.912)	(163.822.573)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	130.998	2.527.258
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(1.112.012)	(759.680)
Satılan ticari mallar maliyeti	63.195	(670.374)
	(178.233.731)	(162.725.369)

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(139.980)	(119.858)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(9.632.164)	(8.766.918)
Genel yönetim giderleri (-)	(17.319.441)	(17.510.644)
	(27.091.585)	(26.397.420)

a) Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Personel giderleri	(7.724.336)	(8.960.463)
Güvenlik hizmetleri	(2.202.234)	(2.008.560)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(4.341.454)	(1.937.266)
Amortisman giderleri (Not: 11-12)	(623.858)	(1.040.000)
Elektrik giderleri	(495.575)	(448.654)
Sigorta giderleri	(391.142)	(422.034)
Vergi, resim ve harçlar	(403.852)	(389.515)
Kira giderleri	(173.756)	(202.795)
İletişim ve haberleşme giderleri	(81.648)	(125.867)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	107.626	(54.628)
Diğer	(989.212)	(1.920.862)
	(17.319.441)	(17.510.644)

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		
Kağıt torba giderleri	(5.346.491)	(4.570.411)
Personel giderleri	(1.618.760)	(1.457.835)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.186.110)	(782.314)
Elektrik gideri	(684.425)	(574.209)
Amortisman ve itfa payları (Not: 11-12)	(182.161)	(324.700)
Yükleme gideri	(108.556)	(633.126)
Diğer	(505.661)	(424.323)
	(9.632.164)	(8.766.918)
c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
Personel giderleri	(139.980)	(112.119)
Diğer araştırma ve geliştirme giderleri	-	(7.739)
	(139.980)	(119.858)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Vade farkı ve vadeli satışlardan faiz geliri	12.044.828	9.072.752
Operasyonel kur farkı geliri	9.580.021	7.778.274
Teşvik gelirleri	1.213.240	1.011.370
Hurda ve malzeme satış karı	612.219	270.788
Reeskont faiz geliri	-	177.527
Diğer gelirler	1.935.123	781.185
	25.385.431	19.091.896

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Operasyonel kur farkı gideri	(6.924.870)	(5.916.964)
Vadeli alım faiz giderleri	(3.346.258)	(2.256.503)
Karşılık gideri	(846.961)	(153.118)
Reeskont faiz gideri	(522.312)	-
Komisyon giderleri	(481.942)	(383.428)
Tazminat ve ceza giderleri	(47.802)	-
Tahsili mümkün olmayan alacakların silinmesi (*)	-	(6.309.440)
Diğer giderler	(198.356)	(143.208)
	(12.368.501)	(15.162.661)

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

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Menkul kıymet değerlendirme karları	13.420.501	6.384.970
Temettü gelirleri	1.954.255	1.658.781
Diğer	2.670	209
	15.377.426	8.043.960

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Maddi duran varlık değer düşüş karşılığı (Not: 11)	(1.627.009)	(2.033.370)
	(1.627.009)	(2.033.370)

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Finansal faiz geliri	4.744.987	4.227.771
Finansal kur farkı geliri (*)	2.259.908	696.178
	7.004.895	4.923.949

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

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı faiz maliyeti (Not 17)	(861.757)	(774.600)
Finansal kur farkı gideri (*)	(1.847.601)	(585.452)
Kıdemli işçilik teşvik faiz maliyeti (Not 17)	(278.357)	(253.975)
Finansal faiz gideri	(42.928)	(32.028)
	(3.030.643)	(1.646.055)

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

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Değer artış fonu	14.269	14.269
Yabancı para çevrim farkı	7.161.016	6.645.915
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(1.415.099)	(1.852.289)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(249.356)	(230.750)
	5.510.830	4.577.145

Yabancı para çevrim farkı

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	6.645.915	5.550.384
Yurtdışındaki işletmenin net varlıklarının çevriminden kaynaklanan kur farkları	515.101	1.095.531
Kapanış bakiyesi	7.161.016	6.645.915

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	(1.852.289)	(1.798.031)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	546.488	(67.823)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	(109.298)	13.565
Kapanış bakiyesi	(1.415.099)	(1.852.289)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	(230.750)	(222.739)
Grup'un diğer kapsamlı giderdeki payı	(18.606)	(8.011)
Kapanış bakiyesi	(249.356)	(230.750)

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
<i>Cari vergi yükümlülüğü</i>		
Cari kurumlar vergisi	1.301.926	17.320.920
Eksi: peşin ödenen vergi ve fonlar	(722.243)	(13.204.865)
Ödenecek dönem karı vergi yükümlülüğü	579.683	4.116.055

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari vergi gideri	1.301.926	17.320.920
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin vergi geliri	(471.772)	(2.203.132)
Toplam vergi gideri	830.154	15.117.788

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen: - Aktüeryal gelir veya gider	(109.298)	13.565
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	(109.298)	13.565

Diğer kapsamlı gelire ait vergi etkileri aşağıdaki gibidir

	1 Ocak – 31 Aralık 2017		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gider/geliri	Vergi sonrası tutar
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	546.488	(109.298)	437.190
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir / (gider)	546.488	(109.298)	437.190

	1 Ocak – 31 Aralık 2016		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gider/geliri	Vergi sonrası tutar
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	(67.823)	13.565	(54.258)
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir / (gider)	(67.823)	13.565	(54.258)

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (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 vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2017 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2016: %20). Romanya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı, üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %16 olarak hesaplanmaktadır.

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Gelir vergisi stopajı:

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

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’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 TMS’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 olarak 2018, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2016: %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.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı):

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülükleri:		
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(132.411)	(294.313)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.758.132)	(1.790.043)
Kıdemli işçilik teşvik karşılığı	(539.923)	(591.405)
Kullanılmamış izin karşılıkları	(58.844)	(60.669)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	1.227.405	556.380
Atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi (*)	(1.093.243)	-
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(405.442)	(264.121)
Diğer	(468.951)	(422.896)
	(3.229.541)	(2.867.067)

(*) Şirket'in, yürürlükte bulunan 15.06.2012 tarih ve 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkındaki Karar çerçevesinde başvurmuş olduğu yatırım teşvik belgesi 18 Ekim 2016 tarihinde T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından onaylanmıştır. Şirket, ilgili teşvik belgesine istinaden yararlanacağı vergi indirim oranı %100 olup yatırıma katkı oranı ise %55'tir. Şirket'in 2017 yılı içerisinde başlatmış olduğu Metal Olmayan Atık ve Hurdaların Yeniden Değerlendirilmesi yatırımı için 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla toplam 25.866.554 TL yatırım yapılmış olup ilgili teşvik belgesi uyarınca toplam 14.226.605 TL kurumlar vergisinden mahsup edebileceği yatırım indirimi oluşmuştur. Şirket, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hesaplanan 13.396.426 TL tutarındaki kurumlar vergisinden mahsup edilen 12.094.500 TL yatırım indiriminden ve 1.888.839 TL tutarındaki finansman gideri düşüldükten sonra kalan 1.987.715 TL tutarındaki yatırım indiriminden 1.093.243 TL'yi ertelenmiş vergi varlığı olarak kayıtlara almıştır.

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(2.867.067)	(650.370)
Kar veya zarar tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(471.772)	(2.203.132)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	109.298	(13.565)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.229.541)	(2.867.067)

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	78.532.300	73.398.977
Gelir vergisi oranı %20 (2016: %20)	%20	%20
Vergi etkisi:	15.706.460	14.679.795
- temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirler	(390.851)	(331.756)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	222.951	84.007
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı farkları	385.639	2.166.407
- özkaynaktan pay alma muhasebesi	(111.065)	287.133
- atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi etkisi	(13.187.743)	-
- vergi oranının %20'den %22'ye değişimi (5 Aralık 2017)	(84.840)	-
- diğer düzeltmelerin etkisi	(1.710.397)	(1.767.798)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	830.154	15.117.788

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Dönem karı	77.702.146	58.281.189
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	12.358.641.073	12.358.641.073
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (kuruş)	0,63	0,47

29. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	31 Aralık 2017			31 Aralık 2016		
	Pay oranı (%)	Tutar	Maliyet	Pay oranı (%)	Tutar	Maliyet
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri						
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*)	<1	28.595.692	3.583.658	<1	14.654.935	3.583.658
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (**)	<1	5.290.740	5.754.667	<1	5.810.996	5.754.667
		33.886.432	9.338.325		20.465.931	9.338.325

(*) 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.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) 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 14. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un üst yönetimi, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

2017 yılında Grup'un stratejisi, 2016'den beri değişmemektedir. 31 Aralık 2017 ve 2016 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

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Finansal borçlar	14.585.399	-
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(42.036.855)	(44.824.347)
Net borç	-	-
Toplam özkaynaklar	304.813.222	284.154.971
Toplam sermaye	304.813.222	284.154.971
Net borç/toplam sermaye oranı	-	-

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

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

Grup'un kullandığı başlıca finansal araçlar banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un operasyonları için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

ÜNYE ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Mevduatlar	
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	
31 Aralık 2017	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (**)	28.173.716	63.631.376	-	499.760	-	42.031.591
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	63.631.376	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	28.173.716	57.804.995	-	499.760	-	42.031.591
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak finansal varlıkların	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	5.826.381	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.826.381	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter Değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	345.738	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(345.738)	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetlerinden oluşmaktadır.

ÜNVE ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar			Mevduatlar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer ilişkili taraf	Bankalardaki mevduat	İlişkili taraf	Diğer taraf
31 Aralık 2016						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	21.004.277	62.518.381	-	418.582	-	44.824.347
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	62.518.381	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.621.673	40.709.117	-	418.582	-	44.824.347
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. 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	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter Değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	47.961	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(47.961)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetlerinden oluşmaktadır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'un finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından 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 7).

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 2017	Alacaklar		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.060.812	-	2.060.812
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.303.585	-	1.303.585
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.461.984	-	2.461.984
Toplam vadesi geçen alacaklar	5.826.381	-	5.826.381
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	5.826.381	-	5.826.381

31 Aralık 2016	Alacaklar		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam
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
Toplam vadesi geçen alacaklar	27.191.868	-	27.191.868
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	21.809.264	-	21.809.264

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.2) 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 en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite riski tablosu:

31 Aralık 2017

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	14.585.399	15.881.700	-	3.514.574	12.367.126
Ticari borçlar	44.011.297	44.814.274	44.814.274	-	-
Diğer borçlar	2.979.197	2.979.197	2.979.197	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.561.990	2.561.990	-	2.561.990	-
Toplam yükümlülük	64.137.883	66.237.161	47.793.471	6.076.564	12.367.126

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	-

ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

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

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup başlıca AVRO ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

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

	31 Aralık 2017		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	4.011.895	-	888.472
3. Diğer Dönen Varlıklar	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1 + 2 + 3)	4.011.895	-	888.472
5. Ticari Alacak	-	-	-
6. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
7. Diğer Duran Varlıklar	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5 + 6 + 7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4 + 8)	4.011.895	-	888.472
10. Ticari Borçlar	22.588.266	4.824.793	972.125
11. Finansal Yükümlülükler	1.947.658	-	431.328
12. Diğer Borçlar	57.008	15.114	-
13. Ertelemiş Gelirler	72.481	19.216	-
14. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10 + 11 + 12 + 13)	24.665.413	4.859.123	1.403.453
15. Ticari Borçlar	-	-	-
16. Finansal Yükümlülükler	11.611.286	-	2.571.429
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (15 + 16)	11.611.286	-	2.571.429
18. Toplam Yükümlülükler (14 + 17)	36.276.699	4.859.123	3.974.882
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9 - 18)	(32.264.804)	(4.859.123)	(3.086.410)
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1 + 2 - 14)	(20.653.518)	(4.859.123)	(514.981)
21. İhracat	1.304.326	354.100	-
22. İhraç kayıtlı satışlar	10.836.656	3.067.728	-
23. İthalat	49.114.608	8.154.157	4.065.540

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2016		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak	1.324.311	376.310	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	510.260	144.993	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	246.344	70.000	-
4. Dönen Varlıklar (1 + 2 + 3)	2.080.915	591.303	-
5. Ticari Alacak	-	-	-
6. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
7. Diğer Duran Varlıklar	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	-	-	-
12. Diğer Borçlar	704	200	-
13. Ertelenmiş Gelirler	-	-	-
14. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10 + 11 + 12 + 13)	10.604.866	3.013.431	-
15. Ticari Borçlar	-	-	-
16. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (15 + 16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (14 + 17)	10.604.866	3.013.431	-
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9 - 18)	(4.588.934)	(2.422.128)	1.060.680
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1 + 2 - 14)	(8.770.295)	(2.492.128)	-
21. İhracat	19.967.870	6.621.156	-
22. İhraç kayıtlı satışlar	8.700.830	2.914.306	-
23. İthalat	10.401.797	1.942.738	1.440.678

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 yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2017	
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(1.832.813)	1.832.813
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.832.813)	1.832.813
Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(1.393.668)	1.393.668
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.393.668)	1.393.668
TOPLAM (3+6)	(3.226.481)	3.226.481
<hr/>		
	31 Aralık 2016	
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:		
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
Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:		
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

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Varlıklar	41.835.770	44.458.099
<i>Vadeli mevduatlar</i>	41.835.770	44.458.099
Finansal Yükümlülükler	1.026.455	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar	13.558.944	-
Finansal Yükümlülükler	13.558.944	-

Grup, değişken faizli kredi kullanımı olduğundan faiz riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2017 tarihinde Euro para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 4.487 TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2016 tarihinde dövizli kredi faiz riski bulunmamaktadır). 31 Aralık 2017 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı riski bulunmamaktadır (31 Aralık 2016 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı riski bulunmamaktadır).

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 2017 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 3.388.643 TL (31 Aralık 2016: 2.046.593 TL) daha düşük / yüksek olacaktır.

ÜNVE ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2017	Not akrit ve nakit benzerleri dahil)	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun		İtfa edilmiş	Defter değeri
			değer farkı kar/zarara	yansıtılan finansal varlıklar		
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	5	42.036.855	-	-	-	42.036.855
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	28.173.716	-	-	-	28.173.716
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	63.631.376	-	-	-	63.631.376
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	499.760	-	-	-	499.760
Diğer Finansal Varlıklar	29		33.886.432	-	-	33.886.432
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	14	14.585.399	-	-	-	14.585.399
İlişkili taraflara ticari borçlar	6	-	-	13.647.686	-	13.647.686
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	-	-	30.363.611	-	30.363.611
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	-	-	2.979.197	-	2.979.197
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	-	-	2.561.990	-	2.561.990

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

ÜNYE ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2016	Not (akit ve nakit benzerleri dahil)	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	5	44.824.347	-	-	44.824.347
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	21.004.277	-	-	21.004.277
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	62.518.381	-	-	62.518.381
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	418.582	-	-	418.582
Diğer Finansal Varlıklar	29	-	20.465.931	-	20.465.931
Finansal yükümlülükler					
İlişkili taraflara ticari borçlar	6	-	-	3.363.500	3.363.500
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	-	-	24.995.491	24.995.491
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	-	-	169.507	169.507
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	-	-	2.502.491	2.502.491

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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 indirekt 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 varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup'un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

31 Aralık 2017

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	33.886.432	-	-

31 Aralık 2016

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

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Bu Kanunun 91. maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10. madde ile %20 kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Bu oran ilk defa 2018 yılının birinci geçici vergi döneminde uygulanacaktır.

33. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.