

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

**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4-5
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	9-43

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		212.829.748	209.384.883
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	10.264.165	42.036.855
Finansal Yatırımlar	9	36.694.464	33.886.432
Ticari Alacaklar		115.094.056	91.805.092
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	41.390.093	28.173.716
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	73.703.963	63.631.376
Diğer Alacaklar		61.310	73.326
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		61.310	73.326
Stoklar	7	48.887.274	40.874.508
Peşin Ödenmiş Giderler		526.317	364.621
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		526.317	364.621
Diğer Dönen Varlıklar		1.302.162	344.049
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		1.302.162	344.049
Duran Varlıklar		186.193.432	174.649.569
Finansal Yatırımlar		343	343
Diğer Alacaklar		501.716	426.434
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		501.716	426.434
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	24.851.400	24.546.697
Maddi Duran Varlıklar	8	153.870.800	143.631.623
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	2.517.899	2.814.931
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	4.451.274	3.229.541
TOPLAM VARLIKLAR		399.023.180	384.034.452

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		101.446.965	55.747.678
Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	46.607.758	2.974.113
Ticari Borçlar		44.974.306	44.011.297
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-6	4.431.000	13.647.686
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	40.543.306	30.363.611
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.309.844	2.561.990
Diğer Borçlar		561.457	2.979.197
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		561.457	2.979.197
Ertelenmiş Gelirler		476.303	762.909
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		476.303	762.909
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	3.967.493	579.683
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.533.223	1.863.048
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		437.551	267.474
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		2.095.672	1.595.574
Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.581	15.441
Diğer yükümlülükler		16.581	15.441
Uzun Vadeli Yükümlülükler		27.598.148	23.473.552
Uzun Vadeli Borçlanmalar	10	14.893.929	11.611.286
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.474.124	11.862.266
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		12.102.134	11.490.276
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		371.990	371.990
Ertelenmiş Gelirler		230.095	
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		230.095	
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		129.045.113	79.221.230

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
ÖZKAYNAKLAR		269.978.067	304.813.222
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		269.978.067	304.813.222
Ödenmiş Sermaye	11	123.586.411	123.586.411
Sermaye Düzeltme Farkları	11	31.040.805	31.040.805
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(1.520.270)	(1.650.186)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(1.291.125)	(1.415.099)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(243.414)	(249.356)
-Değer Artış Fonu		14.269	14.269
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		7.427.860	7.161.016
- Yabancı Para Çevrim Farkları		7.427.860	7.161.016
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	73.475.105	66.973.030
Geçmiş Yıl Zararları		(193.289)	
Net Dönem Karı veya Zararı		36.161.445	77.702.146
TOPLAM KAYNAKLAR		399.023.180	384.034.452

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Konsolide
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	227.454.110	79.757.850	183.461.064	68.413.421
Satışların Maliyeti (-)	14	(171.592.614)	(62.436.437)	(130.656.389)	(44.317.960)
BRÜT KAR (ZARAR)		55.861.496	17.321.413	52.804.675	24.095.461
Genel Yönetim Giderleri (-)		(13.607.152)	(4.570.272)	(11.663.997)	(3.715.621)
Pazarlama Giderleri (-)		(9.913.966)	(3.795.424)	(7.155.378)	(2.663.691)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(95.864)	(35.448)	(100.553)	(30.094)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		22.467.721	12.781.875	10.829.896	2.751.341
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(7.910.952)	(4.328.287)	(6.149.029)	(1.383.280)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		46.801.283	17.373.857	38.565.614	19.054.116
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15	5.966.749	1.749.812	9.103.708	1.176.536
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	3	492.050	(833.053)	258.669	838.863
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		53.260.082	18.290.616	47.927.991	21.069.515
Finansman Gelirleri		6.465.068	3.251.301	4.826.886	1.490.978
Finansman Giderleri (-)		(13.642.972)	(9.958.392)	(2.349.210)	(483.676)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		46.082.178	11.583.525	50.405.667	22.076.817
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(9.920.733)	(2.973.824)	3.315.675	(2.252.950)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	12	(11.173.460)	(4.060.701)	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	12	1.252.727	1.086.877	3.315.675	(2.252.950)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		36.161.445	8.609.701	53.721.342	19.823.867
DÖNEM KARI (ZARARI)		36.161.445	8.609.701	53.721.342	19.823.867
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		36.161.445	8.609.701	53.721.342	19.823.867
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Kuruş)	13	0,29	0,07	0,43	0,16

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Konsolide
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2018	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz 30 Eylül 2018	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2017	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz 30 Eylül 2017
DÖNEM KARI	36.161.445	8.609.701	53.721.342	19.823.867
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:</u>				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	154.967	-	356.484	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(30.993)	-	(71.297)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak paylar	5.942	-	(4.524)	-
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançlarının (Kayıpları)-vergi sonrası	5.942	-	(4.524)	-
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:</u>				
Yabancı para çevrim farkları	266.844	(53.256)	298.768	159.932
Diğer Kapsamlı Gelir	396.760	(53.256)	579.431	159.932
Toplam Kapsamlı Gelir	36.558.205	8.556.445	54.300.773	19.983.799
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı				
Ana ortaklık dışı paylar			-	-
Ana ortaklık payları	36.558.205	8.556.445	54.300.773	19.983.799

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar/ Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Değer artış fonu	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2017	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)	-	-	-	285.187	(4.524)	-	298.768	-	53.721.342	54.300.773
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	53.721.342	53.721.342
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	285.187	(4.524)	-	298.768	-	-	579.431
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	(57.977.580)	-	(57.977.580)
30 Eylül 2017	123.586.411	31.040.805	66.973.030	(1.567.102)	(235.274)	14.269	6.944.683	-	53.721.342	280.478.164
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye, dönem başı	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
Transferler	-	-	6.502.075	-	-	-	-	71.200.071	(77.702.146)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	123.974	5.942	-	266.844	-	36.161.445	36.558.205
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	36.161.445	36.161.445
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	123.974	5.942	-	266.844	-	-	396.760
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	(71.200.071)	-	(71.200.071)
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikelere İlişkin Düzeltmeler (Not:2.3)	-	-	-	-	-	-	-	(193.289)	-	(193.289)
30 Eylül 2018	123.586.411	31.040.805	73.475.105	(1.291.125)	(243.414)	14.269	7.427.860	(193.289)	36.161.445	269.978.067

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	11.360.609	43.068.940	
Dönem Karı	36.161.445	53.721.342	
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	19.975.485	(4.493.931)	
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12.640.255	9.080.590	
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	3.917.803	2.509.611	
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	1.862.230	1.687.114	
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	122.550	109.998	
- Sektörel gereksinimler çerçevesinde ayrılan karşılıklar/ (iptaller) ile ilgili düzeltmeler	1.933.023	712.499	
-Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler	(3.026.301)	(1.954.255)	
-Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	(56.756)	(3.393.414)	
-Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	(2.808.032)	(7.162.119)	
-Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(120.168)	-	
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış (Karlari)/ Zararları ile İlgili Düzeltmeler	(492.050)	(258.669)	
- Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9.920.734	(3.315.675)	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(34.924.421)	1.043.831	
- Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler	(23.288.963)	(6.117.176)	
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	(1.021.379)	(1.367.620)	
- Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	(8.012.766)	(900.690)	
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/(Artış)	(161.696)	4.262.541	
- Ticari Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler	963.009	891.892	
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış	(252.146)	545.337	
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	(2.863.874)	2.548.863	
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	(286.606)	(122.884)	
-İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile İlgili Düzeltmeler	-	1.303.568	
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	21.212.509	50.271.242	
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(940.227)	(1.567.023)	
-Vergi Ödemeleri	(7.785.650)	(4.623.527)	
-Karşılıklara İlişkin Ödemeler	(1.126.023)	(1.011.752)	

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.528.111)	(34.673.573)
-Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		606.854	101.438
-Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(12.185.310)	(39.652.720)
-Alınan Temettüleri		3.026.301	1.484.455
-Alınan Faiz		3.024.044	3.393.254
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(34.398.939)	(8.979.618)
-Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		80.000.000	14.077.200
-Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(41.000.000)	-
-Ödenen Temettü		(71.200.071)	(23.185.210)
-Ödenen Faiz		(2.198.868)	128.392
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(28.566.441)	(584.251)
-Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(3.045.087)	(1.804.532)
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(31.611.528)	(2.388.783)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	41.871.821	44.824.347
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	10.260.293	42.435.564

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÜNYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(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.

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 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 212'dir (31 Aralık 2017: 210).

Grup'un bağlı ortaklığı olan Unye Cem SRL'nin 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 6'dır (31 Aralık 2017: 7).

Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2017: 300.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Eylül 2018		31 Aralık 2017
			%	
OYAK Çimento Anonim Şirketi	51,33	63.437.443	51,33	63.437.443
Nuh Gayrimenkul İnşaat.Anonim Şirketi	23,72	29.317.957	23,72	29.317.957
Nuh Beton Anonim Şirketi	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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kar Dağıtımı

Grup 30 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'u sonucunda, 2017 yılı karı üzerinden 71.200.071 TL tutarında brüt temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydedilmiş payların temettü alacakları 02 Temmuz 2018 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. Hisse başına ödenen brüt temettü tutarı 0,5761 TL'dir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Kasım 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmalıdır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tablolar ve dipnotlar Kamu Gözetim Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ya uygun olarak hazırlamıştır.

Bu Tebliğ'e istinaden TMS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Kullanılan Para Birimi

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

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Fonksiyonel (geçerli) ve sunum para birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

İştiraklerdeki paylar

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştirakinin detayı Not 1'de açıklanmıştır.

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Buna göre;

- 30 Eylül 2018 finansal tabloları ile karşılaştırılabilir olması açısından 30 Eylül 2017 tarihli Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" içinde yer alan 6.194.930 TL tutarındaki vadeli satış reeskontu, "Hasılat" içine sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2018 finansal tabloları ile karşılaştırılabilir olması açısından 30 Eylül 2017 tarihli Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde yer alan 2.223.129 TL "Vadeli Alım Reeskontu" tutarı "Satışların Maliyeti"ne sınıflanmıştır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

- 30 Eylül 2018 finansal tabloları ile karşılaştırılabilir olması açısından 1 Nisan 2017-30 Eylül 2017 döneminde Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” içinde yer alan 2.398.195 TL tutarındaki vadeli satış reeskontu, “Hasılat” içine sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2018 finansal tabloları ile karşılaştırılabilir olması açısından 1 Nisan 2017-30 Eylül 2017 döneminde Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içinde yer alan 1.064.700 TL “Vadeli Alım Reeskontu” tutarı “Satışların Maliyeti” ne sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2018 finansal tabloları ile karşılaştırılabilir olması açısından 30 Eylül 2017 tarihli Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” içinde yer alan 72.382 TL tutarındaki sabit kıymet satış gelirleri, “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” içine sınıflanmıştır.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i>
TFRS 2 (Değişiklikler)	<i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi</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 1, TMS 28</i>

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmekte ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçmektedir.

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.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

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 temettüler, 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 kar 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 muhasebeleştirilmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.

- 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 arttırılmıştır.

TFRS 9'un Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi Not 2.3 te açıklanmıştır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan 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 girmesiyle, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 *Hasılat*, TMS 11 *İnşaat Sözleşmeleri* ve ilişkili yorumları geçersiz kılmıştır.

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.

TFRS 15'in Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

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

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

TFRS 10 ve TMS 28'deki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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.

TFRS Yorum 22'nin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 40 (Değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi

TMS 40'a yapılan değişiklikler:

- Bu değişiklikte 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.

TMS 40'daki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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 özellikli 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.

2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 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 16	<i>Kiralamalar¹</i>
TMS 28 (Değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar¹</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler¹</i>

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

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiralama işlemlerinin finansal tablolarda ne şekilde muhasebeleştirileceğine, ölçüleceğine ve dipnot gösterimi yapılacağına ilişkin hükümleri içermekte olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardının yerine geçecektir. Bu standart, kiracılar için, ilgili varlığın düşük değerli olması veya kira süresinin 12 aydan kısa olması durumları haricinde tek bir muhasebeleştirme yöntemi önermektedir. Kiraya verenler, kiralama işlemlerini mevcut standartta olduğu gibi finansal ve faaliyet kiralaması olarak sınıflamaya devam edecek olup, TFRS 16 kiraya verenler açısından TMS 17'deki hükümlere önemli değişiklikler getirmemektedir.

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.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait özet finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait özet finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir. Grup'un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Grup, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Grup'un kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem (teslim tarihi) tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Grup finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

(a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar (devamı)

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Grup, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Değer Düşüklüğü

Grup itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

Türev finansal araçlar ve korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kaleminin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluşturduğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Türev finansal araçlar ve korunma muhasebesi (devamı)

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer verilmeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolara kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur. Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Bu notta, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulamasının Grup'un finansal tabloları üzerinde etkileri ile Grup'un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları açıklanmıştır.

TFRS 9 *Finansal Araçlar Standardı*

Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” ve “finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

TFRS 9 *Finansal Araçlar* Standardı (devamı)

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre mevcut sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre mevcut sınıflandırma
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Alacaklar

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir. Ancak cari dönemde söz konusu uygulamanın Grup finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı (devamı)

TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş

Grup, “TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardının yerini alan “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, ilgili standardın 7.2.15 numaralı paragrafında yer alan geçiş muafiyeti çerçevesinde geriye dönük olarak finansal tablolarında muhasebelemiştir. Söz konusu geçiş yöntemi ile, TFRS 9 standardının ilk kez uygulanması sonucu oluşan kümülatif etki, ilk uygulama tarihini kapsayan yıllık raporlama dönemine ilişkin geçmiş yıllar karları hesabının açılışında “muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler” kalemi altında muhasebelemiştir. İlgili yöntemine göre, TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş kapsamında konsolide finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 9 standardına geçişin 1 Ocak 2018 tarihli finansal tablolara etkisi aşağıda sunulmuştur:

	Önceden		Yeniden
	Raporlanan	TFRS 9	Düzenlenmiş
	31 Aralık	etkisi	1 Ocak
	2017		2018
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	24.546.697	(193.289)	24.353.408
Toplam varlıklar üzerindeki etki	24.546.697	(193.289)	24.353.408
Geçmiş Yıllar Karları	-	(193.289)	(193.289)
Toplam kaynaklar üzerindeki etki	-	(193.289)	(193.289)

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülükler ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren altı aylık ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("OYAK Beton")	Ankara	Hazır Beton Satışı	23,986	23,986

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	364.411.264	347.319.775
Toplam yükümlülükler	(322.778.587)	(307.023.800)
Net varlıklar	41.632.677	40.295.975
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	9.986.014	9.665.393
Şerefiye	14.865.386	14.881.304
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	24.851.400	24.546.697

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/ (zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Hasılat	641.023.399	366.949.901
Dönem karı/ (zararı)	2.051.407	1.078.415
İştiraklerin net dönem karı/(zararı)'nda Grup'un payı	492.050	258.669

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Banka	10.076.181	42.031.591
Vadesiz mevduatlar	382.283	195.821
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	9.693.898	41.835.770
Diğer hazır varlıklar (**)	119.000	5.264
Diğer Hazır değerler	68.984	
	10.264.165	42.036.855
Eksi : faiz tahakkuku	(3.872)	(165.034)
Nakit akım tablosunda baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	10.260.293	41.871.821

30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (2017 - Yoktur).

(*) Vadeli mevduatların faiz oranları TL mevduatlar için %4,75-%26 (31 Aralık 2017: %3-%15,65) arasında, yabancı para mevduatlar için %1,53-%4,75 (31 Aralık 2017: %0,02-%1,70) arasında değişmektedir.

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdürden oluşmaktadır. (Genel Müdür Yardımcısı kadrosu 28 Nisan 2017 döneminden itibaren bulunmamaktadır.) Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	716.409	741.683
Diğer uzun vadeli faydalar	6.305	5.588
	722.714	747.271

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2018							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>İştirakler</u>								
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	29.049.361	-	-	-	-	-	-	-
<u>Ana ortak</u>								
OYAK Çimento	-	-	-	-	320.252	-	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Aslan Çimento Anonim Şirketi	6.692.195	-	-	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	73.611	-	-	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	-	2.495.908	-	-	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları Anonim Şirketi	197.095	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Anonim Şirketi	5.375.000	-	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmalat ve Satış Anonim Şirketi	1.542	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği Anonim Şirketi	1.289	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri Anonim Şirketi	-	-	-	-	1.045.896	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri Anonim Şirketi	-	-	-	-	236.117	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm Anonim Şirketi	-	-	-	-	200.626	-	-	-
Omsan Lojistik Anonim Şirketi	-	-	-	-	96.801	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi	-	-	-	-	35.400	-	-	-
	41.390.093	-	-	-	4.431.000	-	-	-

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2018							
	Alımlar	Satışlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler	Kira Geliri	Diğer gelirler	Komisyon giderleri	Diğer giderler
<u>İştirakler</u>								
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (1)	59.408	32.602.326	-	-	58.066	330.953	-	-
<u>Ana ortak</u>								
OYAK Çimento Anonim Şirketi (2)	-	-	-	-	-	-	-	1.569.249
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Oyka Kağıt Ambalaj San. Ve Tic. Anonim Şirketi (3)	6.014.381	-	-	-	-	-	-	-
Aslan Çimento Anonim Şirketi (4)	-	18.997.363	-	-	-	75.585	-	-
Bolu Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	988.908	-	-	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	2.431	-	-	-	-	-	-	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Omsan Denizcilik Anonim Şirketi (5)	4.802.985	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşlemleri Anonim Şirketi (5)	2.955.153	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm Anonim Şirketi (6)	1.644.087	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri Anonim Şirketi (7)	1.852.364	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik Anonim Şirketi (5)	968.760	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği Anonim Şirketi	162.504	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi	144.477	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Genel Müdürlüğü	31.217	-	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İml ve Sat. Anonim Şirketi	1.743	-	-	-	-	-	-	-
	18.639.510	52.588.597	-	-	58.066	406.538	-	1.569.249

- (1) OYAK Beton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır.
- (2) OYAK Çimento Anonim Şirketi'nden diğer gider giderler yansıtma giderlerinden oluşmaktadır.
- (3) Oyka Kağıt Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nden olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (4) Aslan Çimento Anonim Şirketi'ne olan satışlar klinker satışlarından oluşmaktadır.
- (5) Omsan Denizcilik Anonim Şirketi., Omsan Lojistik Anonim Şirketi ve OYAK Denizcilik ve Liman İşlemleri Anonim Şirketi'nden olan alımlar nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (6) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm Anonim Şirketi.'nden olan alımlar konaklama, ulaşım, inşaat, temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (7) OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri Anonim Şirketi'nden olan alımlar işyeri güvenlik hizmetlerinden oluşmaktadır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2017							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>İştirakler</u>								
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	26.367.062	-	-	-	-	-	-	-
<u>Ana ortak</u>								
OYAK Çimento	-	-	-	-	271.967	-	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Aslan Çimento Anonim Şirketi	1.805.112	-	-	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	-	987.311	-	-	-
Bolu Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	-	5.589	-	-	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Mais Motorlu Araçlar İmalat ve Satış Anonim Şirketi	1.542	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik Anonim Şirketi	-	-	-	-	10.653.581	-	-	-
Omsan Lojistik Anonim Şirketi	-	-	-	-	462.848	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri Anonim Şirketi	-	-	-	-	421.939	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri Anonim Şirketi	-	-	-	-	387.703	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm Anonim Şirketi	-	-	-	-	313.439	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği Anonim Şirketi	-	-	-	-	143.309	-	-	-
	28.173.716	-	-	-	13.647.686	-	-	-

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2017				
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
<u>İştirakler</u>					
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (1)	443.542	28.183.248	52.041	545.171	126.728
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>					
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (2)	3.706.637	-	-	-	-
Aslan Çimento Anonim Şirketi (3)	69.307	1.132.774	-	-	-
Denizli Çimento Anonim Şirketi	12.643	-	-	-	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>					
Omsan Denizcilik Anonim Şirketi (4)	13.516.809	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri Anonim Şirketi(5)	1.660.978	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri Anonim Şirketi(4)	1.383.461	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm Anonim Şirketi(6)	1.303.014	-	-	-	-
Omsan Lojistik Anonim Şirketi (4)	853.749	-	-	-	-
Renault Mais Anonim Şirketi	177.037	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi	23.112	-	-	-	-
	23.150.289	29.316.022	52.041	545.171	126.728

- (1) OYAK Beton'a olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır. OYAK Beton Anonim Şirketi'nden olan diğer gelirler ticari alacaklara ait vade farkından oluşmaktadır.
(2) Oyka Kağıt Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nden olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
(3) Aslan Çimento Anonim Şirketi'ne olan satışlar klinker satışlarından oluşmaktadır.
(4) Omsan Denizcilik Anonim Şirketi., Omsan Lojistik Anonim Şirketi ve OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri Anonim Şirketi'nden olan alımlar nakliye hizmetinden oluşmaktadır.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	70.210.312	63.977.114
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	41.390.093	28.173.716
Alacak senetleri	3.839.389	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(345.738)	(345.738)
	115.094.056	91.805.092

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır)

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup; ortalama 119 gündür. (31 Aralık 2017: 125 gün).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 345.738 TL (31 Aralık 2017: 345.738 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Açılış bakiyesi	(345.738)	(47.961)
Dönem gideri	-	(297.777)
Kapanış bakiyesi	(345.738)	(345.738)

b) Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	40.543.306	30.363.611
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	4.431.000	13.647.686
	44.974.306	44.011.297

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 122 gündür (2017:135 gün). Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır)

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. STOKLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	17.010.244	16.964.365
Yarı mamüller	11.966.255	7.131.389
Mamüller	4.459.646	2.324.082
Diğer stoklar	15.451.129	14.454.672
	48.887.274	40.874.508

(*) 30 Eylül 2018 tarihi itibarı ile diğer stokların 10.094.939TL'lik (31 Aralık 2017: 10.253.377 TL) kısmı makine ve tesisat yedeklerini, 952.798 TL'lik (31 Aralık 2017: 927.694 TL) kısmı elektrik malzemelerini, 1.669.133 TL'lik (31 Aralık 2017: 859.286 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 485.359 TL'lik (31 Aralık 2017: 525.003 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 2.248.900 TL'lik (31 Aralık 2017: 1.889.312 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

8. MADDİ ve MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 153.870.800 TL (31 Aralık 2017 – 143.631.623 TL), maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 2.517.899 TL'dir (31 Aralık 2017 2.814.931 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi içerisinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 12.185.310 TL'dir (31 Aralık 2017 – 44.971.082 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların tutarı 788.964TL'dir. (31 Aralık 2017 – 446.179 TL).

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	Pay Oranı (%)	30 Eylül 2018		Pay Oranı %	31 Aralık 2017	
		Tutar	Maliyet		Tutar	Maliyet
Ereğli Demir Çelik Fab. A.Ş.(*)	<1	31.509.539	3.583.658	<1	28.595.692	3.583.658
Adana Çimento San. T.A.Ş.(**)	<1	5.184.925	5.754.667	<1	5.290.740	5.754.667
		36.694.464	9.338.325		33.886.432	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.

Borsada işlem gören hisse senetleri bilanço tarihindeki kapanış fiyatı ile değerlendirilmektedir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	46.607.758	2.974.113
	46.607.758	2.974.113

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	14.893.929	11.611.286
	14.893.929	11.611.286

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%33,80-%34,85	40.437.329	-
AVRO	EURIBOR+%3,5	6.170.429	14.893.929
		46.607.758	14.893.929
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 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	46.607.758	2.974.113
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	5.957.572	3.870.428
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	5.957.572	3.870.428
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	2.978.785	3.870.430
	61.501.687	14.585.399

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2018	%	31 Aralık 2017
OYAK Çimento	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 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sermayesi 12.358.641.073 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 12.358.641.073 adet pay). Payların itibarı değeri pay başına 0,01 TL'dir (30 Eylül 2017: pay başı 0,01 TL).

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yasal Yedekler	73.475.105	66.973.030
	73.475.105	66.973.030

b) Kar payı dağıtımı

30 Mart 2018 tarihli olağan genel kurul toplantısında onaylandığı üzere, Grup 2018 yılında, 2017 yılı hesap dönemine ait kardan nakit temettü ödenmesine ilişkin Genel Kurul kararı almış, temettü ödemeleri 2018 yılı Temmuz ayında (2017 yılı Temmuz ve Aralık aylarında) gerçekleştirmiştir.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Cari vergi yükümlülüğü

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Cari kurumlar vergisi	11.173.460	1.301.926
Eksi:Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(7.205.967)	(722.243)
Toplam vergi gideri / (geliri)	3.967.493	579.683

Kar veya zarar ve tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari dönem vergi gideri / (geliri)	(11.173.460)	-
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	1.252.727	3.315.675
Toplam vergi gideri / (geliri)	(9.920.733)	3.315.675

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.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2017: %20). Romanya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı, üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %16 olarak hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış özet finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan özet 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 (2017: %22).

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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.635.965)	(132.411)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.880.687)	(1.758.132)
Kıdemli işçilik karşılığı	(539.740)	(539.923)
Kullanılmamış izin karşılığı	(96.261)	(58.844)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	1.367.807	1.227.405
Atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi	(1.068.625)	(1.093.243)
İtfa edilmiş maliyet yönetiminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	-	(405.442)
Diğer	(597.803)	(468.951)
	(4.451.274)	(3.229.541)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	46.082.179	50.405.667
Gelir vergisi oranı %22 (2017: %20)	%22	%20
Vergi etkisi:	10.138.079	10.081.133
- temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirler	(665.786)	(390.851)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	88.674	217.294
- özkaynaktan pay alma muhasebesi	(109.524)	(47.643)
-atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi etkisi	(1.068.625)	(12.161.233)
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı farkları	947.912	138.712
-diğer düzeltmelerin etkisi	590.003	(1.153.087)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	9.920.733	(3.315.675)

13. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Dönem karı	36.161.445	53.721.342
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	12.358.641.073	12.358.641.073
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (kuruş)	0,29	0,43

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. HASILAT VE SATIŞLARI MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Yurt içi satışlar	225.591.193	177.623.902
Yurt dışı satışlar (ihracat)	438.642	300.812
Yurt dışı satışlar (ihracat kayıtlı satışlar)	5.292.728	8.596.327
Satış indirimleri (-)	(3.868.453)	(3.059.977)
	227.454.110	183.461.064

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(14.319.989)	(13.596.770)
Direkt işçilik giderleri	(1.385.671)	(1.244.620)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(11.052.235)	(7.839.500)
Genel üretim personel giderleri	(10.721.070)	(9.806.512)
Diğer genel üretim giderleri	(140.024.114)	(95.531.822)
Toplam üretim maliyeti	(177.503.079)	(128.019.224)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	4.834.866	(2.892.438)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	2.135.564	1.395.985
Satılan ticari mallar maliyeti	(1.059.965)	(1.140.712)
	(171.592.614)	(130.656.389)

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Temettü geliri	3.026.301	1.954.255
Menkul kıymet değerlendirme karları	2.811.052	7.077.071
Sabit Kıymet Satış Gelirleri	129.396	72.382
	5.966.749	9.103.708

16. 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 11. 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.

Grup yönetimi 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 konsolide bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, konsolide bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

2018 yılında Grup'un stratejisi, 2017'den beri değişmemektedir. 30 Eylül 2018 ve 2017 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:

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal borçlar	61.501.687	14.585.399
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(10.264.165)	(42.036.855)
Net borç (net nakit)	52.237.522	-
Toplam özkaynaklar	269.978.067	304.813.222
Toplam sermaye	269.978.067	304.813.222
Net Borç (Net Nakit) /Toplam Sermaye Oranı	0,19	-

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 spekülasyon 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.

b.1) 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.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1.1) 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:

	30 Eylül 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	5.634.135	648.412	251.783
3. Diğer Dönen Varlıklar	344.561	40.000	15.100
4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3)	5.978.696	688.412	266.883
5. Ticari Borçlar	3.554.253	166.032	368.274
6. Finansal Yükümlülükler	5.957.572	-	857.143
7. Diğer Borçlar	90.536	15.114	-
8. Ertelenmiş Gelirler	574.987	95.988	-
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5 + 6 + 7 + 8)	10.177.349	277.134	1.225.417
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	14.893.928	-	2.142.857
12. Uzun Vadeli Yükümlülükler (10 + 11)	14.893.928	-	2.142.857
13. Toplam Yükümlülükler (9 + 12)	25.071.277	277.134	3.368.274
14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4 -13)	(19.092.581)	411.278	(3.101.391)
15. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (4-13)	(19.092.581)	411.278	(3.101.391)

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	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 Borçlar	22.588.266	4.824.793	972.125
6. Finansal Yükümlülükler	1.947.658	-	431.328
7. Diğer Borçlar	57.008	15.114	-
8. Ertelenmiş Gelirler	72.481	19.216	-
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5 + 6 + 7 + 8)	24.665.413	4.859.123	1.403.453
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	11.611.286	-	2.571.429
12. Uzun Vadeli Yükümlülükler (10 + 11)	11.611.286	-	2.571.429
13. Toplam Yükümlülükler (9 + 12)	36.276.699	4.859.123	3.974.882
14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4 - 13)	(32.264.804)	(4.859.123)	(3.086.410)
15. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (4-13)	(32.264.804)	(4.859.123)	(3.086.410)

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 artışı ifade eder.

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	30 Eylül 2018	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	492.727	(492.727)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	492.727	(492.727)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(4.311.244)	4.311.244
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(4.311.244)	4.311.244
TOPLAM (3 + 6)	(3.818.517)	3.818.517

	31 Aralık 2017	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(3.665.626)	3.665.626
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(3.665.626)	3.665.626
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.787.336)	2.787.366
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(2.787.336)	2.787.336
TOPLAM (3 + 6)	(6.452.962)	6.452.962

ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Rayiç değer hiyerarşi tablosu

30 Eylül 2018 itibari ile, Grup rayiç değerden tutulan aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülüklerle sahiptir:

Grup, rayiç bedeli belirlemede ve göstermede aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır:

Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler

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

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

Rayiç değer hiyerarşi tablosu;

		30 Eylül 2018		
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	
Hisse senetleri	36.694.464			
		31 Aralık 2017		
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	
Hisse senetleri	33.886.432			

17. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.