

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR  
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

### A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1) Görüş

Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup") 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2) Görüşün Dayanağı

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

#### 3) Dikkat Çekilen Husus

Konsolide finansal tabloların 1. Dipnotunda açıklandığı üzere Aslan Çimento A.Ş., Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş. ve Şirket'in, Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. altında birleşmesine ilişkin alınan 30 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu kararlarına istinaden Sermaye Piyasası Kurulu başvurusu yapılmış ve 20 Şubat 2020 tarihi itibarıyla birleşme başvurusu onaylanarak Sermaye Piyasası Kurulu bülteninde yayınlanmıştır. Birleşmeye ilişkin yasal süreç rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir. Bu husus görüşümüzü etkilememektedir.

**4) Kilit Denetim Konuları**

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

<b>Kilit Denetim Konusu</b>	<b>Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı</b>
<p><b>Hasılatın kaydedilmesi</b> Grup'un başlıca gelir kaynağı çimento satışlarından elde ettiği gelirleridir. Çimento satışlarının faturalanması sırasında kullanılan birim fiyatların lokasyon ve satış hacmi gibi değişkenlere bağlı olarak müşteriler için farklılık göstermesi ve sistem dışında manuel olarak belirlenip sistemde faturalanması, hasılatın doğru tutarda kayıtlara alınmasında hata olması ihtimali dolayısı ile muhakememize göre denetimimiz bakımından önemli bir konu olup, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5 ve Not 22'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetim prosedürlerimiz kapsamında aşağıdaki çalışmalar gerçekleştirilmiştir: Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin tasarımı ve uygulaması test edilmiştir. Grup'un satış sürecinde uyguladığı satış ve fiyatlama prosedürlerinin uygunluğu incelenmiştir. Yıl içinde yapılan toplam satışlar içerisinde seçilen örneklerle maddi doğrulama prosedürleri uygulanmıştır. Bu prosedürler kapsamında satış faturalarında görülen satış fiyatlarının, üst yönetim tarafından verilen satış fiyat onaylarına uygunluğu değerlendirilmiştir. Satış ve satışların maliyetinin cari ve önceki döneme ait aylık tutarları alınmış, ay ve yıl bazında gerçekleşen değişimlerin, denetim prosedürlerini uygularken elde edilen veriler ışığında makul olup olmadığı yatay ve dikey analizler yapılarak değerlendirilmiştir. Buna ek olarak, Not 22 Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TMS/TFRS kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.</p>
<p><b>İştiraklerdeki paylara ilişkin değer düşüklüğünün değerlendirilmesi</b> Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde bulunan %23,986 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşıdığı 14.865.387 TL tutarındaki şerefiye değeri ile beraber toplam 20.236.178 TL tutarında OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("OYAK Beton") yatırımı bulunmaktadır. Söz konusu varlıklara ilişkin değer düşüklüğü değerlendirmesi önemli seviyede muhakeme gerektirmekte olup, bunun sonucunda da varlıkların değerlemesinin hatalı olması ve bu varlıklara ilişkin olası değer düşüklükleri hesaplamasında hatalar ortaya çıkabilmesi riski sebebiyle bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Grup'un iştiraklerdeki paylar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.1 ve Not 3'de yer almaktadır.</p>	<p>Yönetim tarafından yapılan değer düşüklüğü analizlerine ilişkin tarafımızca uygulanan denetim prosedürleri aşağıdaki açıklanmıştır: Denetim çalışmaları kapsamında Grup Yönetimi'nden, nakit üreten birim olarak tanımlanan OYAK Beton'un geri kazanılabilir değer hesaplaması alınmıştır. Söz konusu hesaplamalarda kullanılan yöntem olan İndirgenmiş Nakit Akım Yöntemi ("İNA")'nın genel kabul görmüş uygulamalara uygunluğu sorgulanmış ve hesaplamalar yeniden yapılmıştır. İNA yöntemi kapsamında yapılan, gelecek dönemlere ait projeksiyonlarda kullanılan varsayımların ve tahminlerin geçerliliği sorgulanmıştır. Özellikle bütçelenmiş hasılat, karlılık, operasyonel giderler gibi temel değişkenlerin değişimi analiz edilmiş ve fiili durumla karşılaştırılmıştır. Ek olarak iskonto oranı, büyüme oranı özsermaye maliyeti, borçlanma maliyeti gibi değişkenlerin makul olup olmadığı bağımsız bilgi kaynaklarından alınan verilerle karşılaştırılarak sorgulanmıştır. Buna ek olarak, Not 3 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TMS kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.</p>



**4) Kilit Denetim Konuları (devamı)**

<b>Kilit Denetim Konusu</b>	<b>Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı</b>
<p><b>Maddi duran varlıklardaki değer düşüklüğünün değerlendirilmesi</b></p> <p>Grup'un bağlı ortaklığı olan Unye CEM SRL'nin 21.130.728 TL tutarında maddi duran varlığı bulunmaktadır. İlgili maddi duran varlıklar çoğunlukla çimento paketleme tesislerinden oluşmaktadır.</p> <p>Söz konusu tesislerde süregelen operasyonel sıkıntılar sonucu değer düşüklüğü göstergeleri tespit edilmiştir. Söz konusu tespitlere ilişkin yapılan değerlendirmeler sonucunda, 31 Aralık 2019 itibarıyla vergi öncesi toplam 3.660.379 TL değer düşüklüğü konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan modelin fiyat, ilgili varlıkların yıpranma payları ve varlığın terk etme maliyetleri de dahil olmak üzere önemli varsayımlara dayanması nedeniyle, bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Grup'un maddi duran varlıklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5 ve Not 11'de yer almaktadır.</p>	<p>Yönetim tarafından yapılan değer düşüklüğü analizlerine ilişkin uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır:</p> <p>Unye CEM SRL'nin varlıklarının geri kazanılabilir tutarlarının belirlenmesine ilişkin olarak, Yönetim'in bağımsız bir ekspertiz şirketine hazırlanmış olduğu değerlendirme raporu kontrol edilmiş olup kullanılan modelin ve değerlendirme yönteminin uygunluğu değerlendirilmiş, yıpranma paylarının analizleri yapılmış ve ilgili varlıkların elden çıkarma maliyetleri analiz edilmiştir.</p> <p>Ayrıca, değerlendirme raporunda kullanılan, ilgili varlıkların ikame maliyetlerinin, ikame maliyetlerin elde edilemediği durumda eskale edilmiş satın alım maliyetlerinin analizleri yapılmış olup, terk etme maliyetlerinin de makul olup olmadığı değerlendirilmiştir.</p> <p>Buna ek olarak, Not 11 Maddi Duran Varlıklar notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TMS kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.</p>

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

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

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

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

**6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları**

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

## 6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

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

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

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

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

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



## B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 24 Şubat 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Emrehan Demirel'dir.

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



Emrehan Demirel, SMMM  
Sorumlu Denetçi

Ankara, 24 Şubat 2020

**İÇİNDEKİLER****SAYFA**

<b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3-4</b>
<b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>5</b>
<b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>6-7</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....</b>	<b>8-76</b>
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	8-9
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-31
NOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	32
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	33
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	33
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	33-37
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	38-39
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	39-40
NOT 9 STOKLAR .....	40
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	40
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	41-42
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	43
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	44-45
NOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI .....	46
NOT 15 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	46-47
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	48-49
NOT 17 TAAHHÜTLER.....	49-50
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	51-53
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	53
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	54-55
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	55
NOT 22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	56
NOT 23 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ .....	57
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	58
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	59
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ .....	59
NOT 27 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....	60
NOT 28 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	61-64
NOT 29 PAY BAŞINA KAZANÇ .....	64
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR.....	64
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	65-73
NOT 32 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI).....	74-76
NOT 33 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	76
NOT 34 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA ..... KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	76

# ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>			
		<b>188.153.839</b>	<b>185.860.392</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	26.488.604	9.736.080
Finansal Yatırımlar	30	34.378.044	25.951.476
Ticari Alacaklar:		83.829.947	94.152.454
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-7	23.845.125	26.199.655
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	59.984.822	67.952.799
Diğer Alacaklar:		79.905	218.952
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-8	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	79.905	218.952
Stoklar	9	40.420.356	53.515.632
Peşin Ödenmiş Giderler		1.130.145	569.380
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.130.145	569.380
Diğer Dönen Varlıklar		1.826.838	1.716.418
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	19	1.826.838	1.716.418
<b>Duran Varlıklar</b>			
		<b>186.592.274</b>	<b>189.568.326</b>
Finansal Yatırımlar		343	343
Diğer Alacaklar:		504.609	476.125
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-8	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	504.609	476.125
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	20.236.178	24.285.769
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	4.887.248	4.936.115
Maddi Duran Varlıklar	11	152.661.643	153.501.607
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	2.309.773	2.095.415
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	5.992.480	4.272.952
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>			
		<b>374.746.113</b>	<b>375.428.718</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>68.286.931</b>	<b>92.465.607</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	15.163.998	50.801.439
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	15	5.700.514	5.177.933
Ticari Borçlar		36.336.610	31.065.514
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-7	8.870.264	5.281.576
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	27.466.346	25.783.938
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	1.883.575	1.843.517
Diğer Borçlar		736.515	296.358
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	736.515	296.358
Ertelenmiş Gelirler		490.520	289.986
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	490.520	289.986
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	4.771.019	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.169.855	1.528.160
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	18	301.575	290.805
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	2.868.280	1.237.355
Kısa Vadeli Yükümlülükler		34.325	1.462.700
Diğer Yükümlülükler	19	34.325	1.462.700
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>21.959.029</b>	<b>23.836.877</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	15	5.700.515	10.333.714
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.123.631	13.273.068
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	15.901.764	13.218.797
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	16	221.867	54.271
Ertelenmiş Gelirler		134.883	230.095
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		134.883	230.095
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>284.500.153</b>	<b>259.126.234</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>284.500.153</b>	<b>259.126.234</b>
Ödenmiş Sermaye	20	123.586.411	123.586.411
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20	31.040.805	31.040.805
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(2.417.386)	(1.598.690)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları Kayıpları		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları / (Kayıpları)	27	(2.155.716)	(1.427.276)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer			
Kapsamlı Gelirlerinden Kar/Zararda			
Sınıflandırılmayacak Paylar	27	(275.939)	(185.683)
Değer Artış Fonu	27	14.269	14.269
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		6.875.513	8.536.013
Yabancı Para Çevrim Farkları	27	6.875.513	8.536.013
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	74.071.167	73.475.105
Geçmiş Yıl Zararları		11.350.589	(193.289)
Net Dönem Karı		39.993.054	24.279.879
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>374.746.113</b>	<b>375.428.718</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 Ocak - 31 Aralık 2019 Dönemine Ait Konsolide Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	22	293.729.959	300.258.414
Satışların maliyeti (-)	22	( 211.234.068)	( 231.133.301)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>82.495.891</b>	<b>69.125.113</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	( 27.257.843)	( 19.139.211)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	23	( 14.574.428)	( 13.893.537)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	23	( 170.514)	( 137.328)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	20.764.131	26.823.849
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	( 13.321.372)	( 15.030.048)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>47.935.865</b>	<b>47.748.838</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	14.023.621	3.676.167
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	25	( 110.790)	( 7.943.099)
Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	3	( 3.959.335)	( 131.312)
<b>FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>57.889.361</b>	<b>43.350.594</b>
Finansman Gelirleri	26	7.695.496	6.961.928
Finansman Giderler (-)	26	( 17.755.852)	( 16.043.890)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR</b>		<b>47.829.005</b>	<b>34.268.632</b>
<b>Vergi Gideri (Geliri)</b>		<b>( 7.835.951)</b>	<b>( 9.988.753)</b>
Dönem Vergi Gideri	28	( 9.373.369)	( 11.029.120)
Ertelenmiş Vergi Geliri	28	1.537.418	1.040.367
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>39.993.054</b>	<b>24.279.879</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		39.993.054	24.279.879
<b>Pay Başına Kazanç</b>			
Pay Başına Kazanç (Kuruş)	29	0,32	0,20

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak - 31 Aralık 2019 Dönemine Ait Konsolide  
Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>39.993.054</b>	<b>24.279.879</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		( 818.696)	51.496
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	18, 28	( 910.550)	( 15.221)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		( 90.256)	63.673
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları) - vergi sonrası	27	( 90.256)	63.673
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		182.110	3.044
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	28	182.110	3.044
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		( 1.660.500)	1.374.997
Yabancı Para Çevrim Farkları	27	( 1.660.500)	1.374.997
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>		<b>(2.479.196)</b>	<b>1.426.493</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>37.513.858</b>	<b>25.706.372</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		37.513.858	25.706.372

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



## ÜNVE ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 Ocak - 31 Aralık 2019 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 Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar / (Zararlar)		
	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
1 Ocak 2018	123.586.411	31.040.805	66.973.030	(1.415.099)	14.269	77.702.146	304.813.222
Transferler	-	-	6.502.075	-	-	(77.702.146)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(12.177)	63.673	24.279.879	25.706.372
Dönem Karı	-	-	-	-	-	24.279.879	24.279.879
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(12.177)	63.673	1.374.997	1.426.493
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(71.200.071)
Mutabakat Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler (Not. 2.4)	-	-	-	-	-	-	(193.289)
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiye	123.586.411	31.040.805	73.475.105	(1.427.276)	14.269	24.279.879	259.126.234
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye, dönem başı	123.586.411	31.040.805	73.475.105	(1.427.276)	14.269	24.279.879	259.126.234
Transferler	-	-	596.062	-	-	(24.279.879)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(728.440)	(90.256)	39.993.054	37.513.858
Dönem Karı	-	-	-	-	-	39.993.054	39.993.054
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(728.440)	(90.256)	1.660.500	(2.479.190)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(12.139.939)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiye	123.586.411	31.040.805	74.071.167	(2.155.716)	14.269	39.993.054	284.500.153

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak - 31 Aralık 2019 Dönemine Ait Konsolide  
Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>87.958.461</b>	<b>10.723.127</b>
<b>Dönem Karı</b>		<b>39.993.054</b>	<b>24.279.879</b>
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>		<b>26.926.241</b>	<b>31.670.285</b>
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11-12-13	15.878.710	15.422.605
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		131.973	-
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7-8	131.973	-
- Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler	11	-	-
- Maddi Olmayan Duran Varlık Çıktıları İle İlgili Düzeltmeler	12		
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		5.733.910	3.066.000
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	18	3.077.985	2.677.450
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları ve Diğer Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	1.530.925	(250.219)
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	1.125.000	638.769
- Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler	25	(5.233.803)	(3.026.301)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	26	7.094.342	(1.216.624)
- Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	25	(8.426.568)	7.934.955
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış (Karları) / Zararları ile İlgili Düzeltmeler	3	3.959.335	131.312
- Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	7.835.951	9.988.753
- Duran Varlıkların ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	13-25	(47.609)	(630.415)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>27.961.314</b>	<b>(31.612.927)</b>
- Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		10.244.762	(2.347.362)
- Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(54.085)	(1.567.686)
- Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler		13.903.144	(11.203.802)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(560.765)	(204.759)
- Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		5.271.096	(12.945.783)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		40.058	(718.473)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(988.218)	(2.667.810)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)		105.322	(242.828)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		-	285.576
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>94.880.609</b>	<b>24.337.237</b>
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	(1.294.798)	(940.819)
- Vergi Ödemeleri	28	(4.602.350)	(11.608.803)
- Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	15	(1.025.000)	(1.064.488)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# ÜNYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak - 31 Aralık 2019 Dönemine Ait Konsolide  
Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>( 5.289.788)</b>	<b>( 16.175.735)</b>
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	190.458	1.835.365
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	( 14.099.666)	( 24.227.300)
- Alman Temettüleri	25 5.233.803	3.026.301
- Alman Faiz	3.385.617	3.189.899
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>( 63.894.491)</b>	<b>( 21.283.443)</b>
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	90.332.768	167.026.064
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	( 131.311.865)	( 115.717.898)
- Ödenen Temettüleri	1-19 ( 12.139.939)	( 71.200.071)
- Ödenen Faiz	( 10.775.455)	( 1.391.538)
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ</b>	<b>18.774.182</b>	<b>( 26.736.051)</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	( 2.022.735)	( 5.402.509)
<b>E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ</b>	<b>16.751.447</b>	<b>( 32.138.560)</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>5 9.733.261</b>	<b>41.871.821</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>5 26.484.708</b>	<b>9.733.261</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



# ÜNYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

%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'tır. 26 Kasım 2018 tarihinde ise OYAK %100 sahip olduğu OYAK Çimento hisselerinin %40'ını Taiwan Cement Company ("TCC")'ye devretmiştir. Şirket'in nihai ana ortağı ise değişmemiş olup OYAK'tır.

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

Aslan Çimento A.Ş., Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş. ve Şirket'in, daha etkin bir yönetim sağlanması, faaliyet gösterilen sektörde güçlü mali, idari ve hukuki bir yapının oluşturulması, üretim ve dağıtım faaliyetlerinin daha da güçlendirilmesi gerekçesiyle devrolma suretiyle Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. altında birleşmesine ilişkin alınan 30 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu kararlarına istinaden Sermaye Piyasası Kurulu başvurusu yapılmış ve 20 Şubat 2020 tarihi itibarıyla birleşme başvurusu onaylanarak Sermaye Piyasası Kurulu bülteninde yayımlanmıştır. Birleşmeye ilişkin yasal süreç rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

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'tür.

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 212'dir (31 Aralık 2018: 213).

Grup'un bağlı ortaklığı olan Unye Cem SRL'nin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 9'dur. (31 Aralık 2018: 5).

Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 300.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2019	%	31 Aralık 2018
OYAK Çimento A.Ş.	51,33	63.437.443	51,33	63.437.443
Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş.	23,72	29.317.957	23,72	29.317.957
Nuh Beton A.Ş.	16,31	20.156.429	16,31	20.156.429
Halka açık kısım	8,64	10.674.582	8,64	10.674.582

Nominal sermaye 100,00 123.586.411 100,00 123.586.411

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklığın 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 %
<b>Bağlı Ortaklık</b>			
Unye CEM SRL ("Ünye CEM")	Romanya	Çimento Satışı	100,000
<b>İştirak</b>			
OYAK Beton San. ve Tic.A.Ş. ("OYAK Beton")	Ankara	Hazır Beton Satışı	23,986

# ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

### Ödenen temettü

Grup 29 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'u sonucunda, 2018 yılı karı üzerinden 12.139.939 TL tutarında brüt, 10.318.948 TL tutarında net kar payını 7 Ağustos 2019 tarihinde tek seferde ve nakit olacak şekilde, Yönetim Kurulunca belirlenerek ödenmesine karar verilmiş olup; belirtilen tarihte ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. Hisse başına ödenen brüt temettü tutarı 0,09823 TL'dir.

### Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 24 Şubat 2020 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

#### Kullanılan Para Birimi

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

#### Fonksiyonel (geçerli) ve sunum para birimi

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ron – TL yıl sonu	1,3832	1,3034
Ron – TL ortalama	1,3300	1,2103

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)ss

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

##### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. 31 Aralık 2019 itibarıyla yeniden sınıflandırma bulunmamaktadır.

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

##### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığının detayı Not 1'de açıklanmıştır.

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

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

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



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

##### Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

#### İştiraklerdeki paylar:

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un iştirakinin detayı Not 1'de açıklanmıştır.

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

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

### 2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemdeki muhasebe politikası değişiklikleri ve finansal tablolara etkileri Not 2.4'te açıklanmıştır.



# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 2.6'da anlatılmıştır.

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

TFRS 16	<i>Kiralamalar</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler</i>
TMS 28 (değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar</i>
TMS 19 (değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler</i>
2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler</i>

#### **TFRS 16 Kiralamalar**

#### TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir. 1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16'nın Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

#### Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Grup, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamıştır.

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmasını temel olarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı; ve tanımlanan varlığın yönetme hakkı.

Grup, TFRS 16'da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019'dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulamıştır.



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- a) 2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

##### **TFRS 16 Kiralamalar (devamı)**

###### Kiracı Muhasebesine Etki

###### *Faaliyet kiralamaları*

TFRS 16, Şirket'in önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve bilanço dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

TFRS 16'nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Şirket aşağıdakileri yerine getirmiştir:

- İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayrıştırarak nakit akışı tablosuna yansıtır.

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek kira giderinden düşülen kiralama teşvikleri (bedelsiz kiralama süresi gibi), kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü* standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Şirket, kiralama giderlerini TFRS 16'nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16'nın Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

##### **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.

##### **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.

# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- a) 2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

#### **TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)**

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*'a ilişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19'da değişiklik yapmıştır.

#### **2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler**

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 *İşletme Birleşmeleri* ve TFRS 11 *Müşterek Anlaşmalar*'da, müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 *Gelir Vergileri*'nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 *Borçlanma Maliyetleri*'nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

TFRS 16 dışında söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

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

TFRS 17

TFRS 3 (değişiklikler)

TMS 1 (değişiklikler)

TMS 8 (değişiklikler)

*Sigorta Sözleşmeleri*

*İşletme Birleşmeleri*

*Finansal Tabloların Sunuluşu*

*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini almıştır.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

#### **TFRS 3 (değişiklikler) İşletme Birleşmeleri**

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için "işletme" tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerinin standardında yer alan "işletme" tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişikliklerle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarını oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

#### **TMS 1 (değişiklikler) Finansal Tabloların Sunuluşu ve TMS 8 (değişiklikler) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar – Önemlilik Tanımı**

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8'deki değişiklikler), "önemlilik" tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve'de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

#### **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu**

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### Stoklar

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

##### İlişkili Taraflar

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

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

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

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde.

Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### İlişkili Taraflar (devamı)

(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

#### Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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

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

# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

#### Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan beton tesisleri ve söz konusu tesislere ilişkin arazi ve binalar olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün amortisman süresi 10 – 15 yıldır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağını belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.



# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

##### Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

##### Bilgisayar yazılımı

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

##### Maden varlıkları

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

##### Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

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

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

#### Borçlanma Maliyetleri

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

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

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



# ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

#### Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkarılır.

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 sınıflandırır. 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.

#### Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise 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; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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.

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



# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal varlıklar (devamı)*

##### Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

##### (i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. 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.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri – faiz gelirleri" kaleminde (Not 26) gösterilir.

##### (ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

##### Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal varlıklar (devamı)*

##### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen borçlanma araçları ve ticari alacaklarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirilmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirilmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

##### Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

##### Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.



# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal 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.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması 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 yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

#### **Kur Değişiminin Etkileri**

##### Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

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



## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları("USD")/TL	5,9402	5,2609
Avro ("EUR")/TL	6,6506	6,028
Romen Lei ("RON") / TL	1,3832	1,3034

Finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
USD/TL	5,9402	4,8093
EUR/TL	6,6506	5,6581
RON/TL	1,3300	1,2103

#### Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide 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 çimento ve klinkerleri 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. Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur. Şirket, 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.

#### Kira geliri

Kira gelirleri aylık olarak kazanıldığında konsolide finansal tablolara yansıtılır.

#### Temettü ve faiz geliri

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

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

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### **Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

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

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

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

##### **Devlet Teşvik ve Yardımları**

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

Şirket'in Paketleme Modernizasyonu yatırımı ile ilgili olarak alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında Vergi İndirimi, Faiz desteği, KDV istisnası, Gümrük Vergisi Muafiyeti, Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Gelir Vergisi Stopajı Desteği ve Sigorta İşçi Primi desteklerinden yararlanma hakkı bulunmaktadır.



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

##### Cari vergi

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

##### Ertelenmiş vergi

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

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

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

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

###### Ertelenmiş vergi (devamı)

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

###### Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar

###### Kıdem tazminatları

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

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

###### Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

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

Grup finansal tablolarda yer alan kıdem teşvik karşılığının hesaplaması için aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanmıştır.

###### Tanımlanan katkı planları

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

###### Kullanılmamış izin karşılığı

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



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Sermaye ve Temettüleri

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

##### Rehabilitasyon karşılığı

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

İskontonun dönemsel dalgalanması bir finansal maliyet olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir. İlave bozulmalar veya rehabilitasyon maliyetlerindeki değişimler, gerçekleştiklerinde alım veya gider olarak ilgili varlık ve rehabilitasyon yükümlülüklerine yansıtılır.

##### Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

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

##### Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

#### 2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup, 2.5. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde TMS uyarınca finansal tabloları hazırlarken geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri nadiren gerçekleşenlerle birebir aynı sonuçları vermektedir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesindeki hükümler

Yönetim değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15 de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.



# ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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

#### Şüpheli alacak karşılıkları

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

#### Dava karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup'un hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı tahmin ederek ayırmaktadır (Not 16).

#### Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Grup yönetimi, Ünye CEM'de bulunan, özellikle bina ve makine ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

#### Maddi duran varlıkların geri kazanabilir değerleri

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

#### Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 18'de detaylı olarak yer verilmektedir. Ayrıca, kıdem teşvik primi yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmekte olup hesaplamaya yönelik muhasebe tahminlerinde cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

#### Rehabilitasyon karşılığı

Grup işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, maden alanlarının kapatılmasını ve restorasyonunu, ve etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir. Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği tutara kadar artırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değerini değişmesiyle artırılır. İskontonun dönemsel dalgalanması bir finansal maliyet olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir. İlave bozulmalar veya rehabilitasyon maliyetlerindeki değişimler, gerçekleştiklerinde alım veya gider olarak ilgili varlık ve rehabilitasyon yükümlülüklerine yansıtılır.

#### Maden ocakları karşılığı

Grup maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı hesaplanmasında da teknik personelin görüşlerini alarak varsayımlarda bulunmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda, maden sahalarını doğaya kazandırma karşılıklarına ilişkin açıklamalar Not 16'de yer almaktadır.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. **KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**
- 2.6 **Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)**

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

### Gelir Vergisi

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

### Ertelenmiş Vergi

Grup ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir.

Ancak Grup, ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar etmenin muhtemel olmadığı ölçüde ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değerini azaltmaktadır. Grup, Ünye CEM için, takip edilen yıldan itibaren yeterli geliri üretemeyeceğini öngördüğünden indirilebilir mali zararları üzerinden ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmemiştir.

### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Yönetim finansal varlıklarda değer düşüklüğü değerlendirmesini yaparken ilgili varlıklara ilişkin temerrüt riski, beklenen kredi zarar oranı gibi varsayımlarda bulunmaktadır. Grup her raporlama dönemi itibarıyla bu varsayım ve yargılarda bulunurken, Grup'un geçmiş tecrübelerine dayanmakta, mevcut piyasa koşullarını ve piyasaya ilişkin gelecek beklentilerini göz önünde bulundurmaktadır.

### Zarar karşılığı hesaplaması

Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Grup, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır.

Temerrüt halinde kayıp, temerrüde düşen zararın tahminidir. Teminat ve kredi geliştirmelerinden kaynaklanan nakit akımlarını dikkate alarak borç verenin tahsil etmeyi beklediği alacaklarıyla sözleşmelerdeki nakit akışları arasındaki farka dayanmaktadır.

Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir; hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım:

Grup, özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde yer alan %23,986 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bilançoda taşınan değeri, 14.865.387 TL şerefiye değeri ile beraber 20.236.178 TL (31 Aralık 2018: 24.285.769 TL) olan OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("OYAK Beton")'deki yatırımlarını muhtemel değer düşüklüğü için her raporlama döneminde gözden geçirmektedir. Yatırımlarda değer düşüklüğü bulunup bulunmadığına dair değerlendirme çalışması, özellikle ilgili finansal varlığın aktif bir piyasası bulunmadığından dolayı piyasa verilerini dikkate alan değerlendirme yöntemleri kullanılarak yapılamamakta ve Grup yönetiminin önemli tahminler yapmasını gerektirmektedir. Kullanılan tahminler OYAK Beton yönetimi tarafından onaylanmış iş planları doğrultusunda gelecekte üreteceği nakit akışlarının tahmini ile bir takım finansal varsayımları içermektedir. Değerlemede kullanılan belli başlı varsayımlar aşağıdaki gibidir;

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

OYAK Beton 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla TMS uyarınca hazırlanan finansal tablolarında 1 Ocak - 31 Aralık 2019 dönemine ait 16.506.858 TL (2018: 547.451 TL) net dönem zararı raporlamış olup, söz konusu dönem karından Grup kendi payına isabet eden 3.959.335 TL (2018: 131.312 TL zarar) tutarındaki zararı özkaynaktan pay alma yöntemi uyarınca cari dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

OYAK Beton'un 2019 yılı faaliyet sonuçları, Türkiye'de yaşanan ekonomik gelişmelerden olumsuz yönde etkilenmiştir. Ancak Oyak Beton yönetimi, kar eden tesisleriyle faaliyetlerine devam ederek, hammadde fiyatlarında yapılacak iyileştirmelerle maliyetlerin düşürülmesini, karlı projelerde yer alarak satışların artırılmasını ve bu faktörlere bağlı olarak da kar marjlarının yükselmesini öngörmektedir. Bu öngörüler dikkate alınarak oluşturulan OYAK Beton'un nakit akış projeksiyonları kullanılarak yapılan değerlendirme çalışmasına göre raporlama tarihi itibarıyla Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği yatırımın taşınan değerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Değerleme çalışmasında, söz konusu TL cinsinden nakit akışlar %16,1 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti kullanılarak indirgenmiştir. Değerleme çalışmasının varsayımlarına ilişkin duyarlılık tablosu aşağıda yer almaktadır.

OYAK Beton- Özsermaye Değeri – Duyarlılık Analizi				
		Nihai Büyüme Oranı		
		6,90%	7,00%	7,10%
Özsermaye Değeri				
AOSM	15,95%	210.774.750	212.995.455	215.266.341
	16,05%	208.258.042	210.426.623	212.643.659
	16,15%	205.795.476	207.913.664	210.078.657

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



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Sermayedeki pay oranı (%)	
			31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("OYAK Beton")	Ankara	Hazır Beton Satışı	23,986	23,986

Söz konusu iştirakin 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Varlıklar	293.414.560	340.331.613
Yükümlülükler	271.023.201	301.057.110
Net Varlıklar	22.391.359	39.274.503
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	5.370.791	9.420.382
Şerefiye	14.865.387	14.865.387
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	20.236.178	24.285.769

Söz konusu iştirakin 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/(zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2019	1 Ocak-31 Aralık 2018
Hasılat	561.890.898	834.753.043
Net dönem (zararı) / karı (vergi sonrası)	(16.506.858)	(547.451)
İştiraklerin net dönem karı/(zararı)'nda Grup'un payı	(3.959.335)	(131.312)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2019	1 Ocak-31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	24.285.769	24.546.697
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki/ (zararlarındaki) payı	(3.959.335)	(131.312)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal kazanç/ (kayıp)	(90.256)	63.673
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler (Not 2.5)	-	(193.289)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	20.236.178	24.285.769

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

### 5. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka	25.961.455	9.624.580
Vadesiz mevduatlar	464.613	833.294
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	25.496.842	8.791.286
Diğer hazır varlıklar (*)	327.150	111.500
Diğer hazır değerler	199.999	-
	<b>26.488.604</b>	<b>9.736.080</b>
Eksi: faiz tahakkuku	( 3.896)	( 2.819)
Nakit akım tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	<b>26.484.708</b>	<b>9.733.261</b>

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup’un 20.960.503 TL tutarındaki vadeli mevduatının vadesi 2 gün ve faiz oranı %1,20 ile %10,50; 3.499.021,00 Ron karşılığı 4.839.845,00 TL tutarındaki vadeli mevduatın vadesi 2 gün ve faiz oranı %1,10 dur ( 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup’un 5.996.261 TL tutarındaki vadeli mevduatının vadesi 2 gün ve faiz oranı %4,75 ile %23; 2.170.221 Ron karşılığı 2.795.025 TL tutarındaki vadeli mevduatın vadesi 3 gün ve faiz oranı %1,53’tür).

(\*) Kredi kartı ile yapılan satışlardan doğan POS hesabı bakiyesi diğer hazır varlıklar olarak gösterilmektedir. Grup, bu bakiyeyi ilgili bankadan 31 günde bir tahsil edebilmektedir. (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 31 gündür.)

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 31. notta açıklanmıştır.

### 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket’in bağlı ortaklığı arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

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

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

#### Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	973.838	982.448
Diğer Uzun Vadeli Faydalar	10.280	1.043
	<b>984.118</b>	<b>982.448</b>

## ÜNYE ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2019			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<b>İştirakler</b>				
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	23.782.089	-	-	-
<b>Ana ortak</b>				
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	1.220.518	-
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>				
Aslan Çimento A.Ş.	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayii A.Ş.	-	-	95.582	-
Denizli Çimento San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	76.367	-
Mardin Çimento San. Ve Tic. A.Ş.	61.495	-	-	-
Bolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	376.804	-
<b>Nihai ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>				
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	2.595.113	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	2.354.870	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	501.386	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	606.117	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	490.620	-
OYAK Genel Müdürlüğü	-	-	133.111	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	419.776	-
Mais Motorlu Araçlar İml. Ve Sat. A.Ş.	1.541	-	-	-
	23.845.125	-	8.870.264	-



# ÜNYE ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Aralık 2019			
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler Diğer giderler
<b><u>İştirakler</u></b>				
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	189.909	32.053.274	239.261	- -
<b><u>Ana ortak</u></b>				
OYAK Çimento A.Ş. (2)	1.442.683	-	-	- 6.196.959
<b><u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u></b>				
Aslan Çimento A.Ş. (4)	267.311	1.015.478	-	88.656 -
Bolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (5)	1.080.722	-	-	55.727 -
Denizli Çimento A.Ş.	392.486	-	-	- -
Adana Çimento Sanayi A.Ş.	-	-	-	62.809 -
Mardin Çimento San. Ve Tic. A.Ş.	29.305	-	-	- -
<b><u>Nihai ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u></b>				
Oyak Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (6)	49.221.630	-	-	- -
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	8.879.280	-	-	- 11.151
Omsan Denizcilik A.Ş. (7)	5.188.818	-	-	- -
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. (7)	519.116	-	-	- -
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (8)	3.152.917	-	-	- -
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (9)	2.408.963	-	-	- -
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (10)	417.070	-	-	- -
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	176.460	-	-	- -
OYAK Genel Müdürlüğü	32.806	-	-	- -
Mais Motorlu Araçlar İml. Ve Sat. A.Ş.	1.553	-	-	- -
	73.401.029	33.068.752	239.261	207.192 6.208.110

- (1) OYAK Beton'a olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır.
- (2) OYAK Çimento'dan diğer giderler yansıtma giderlerinden oluşmaktadır.
- (3) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (4) Aslan Çimento A.Ş.'ye olan satışlar klinker satışlarından oluşmaktadır.
- (5) Bolu Çimento A.Ş.'ye olan satışlar sabit kıymet satışlarından oluşmaktadır.
- (6) Oyak Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'den olan alımlar elektrik enerjisi alımından oluşmaktadır.
- (7) Omsan Denizcilik A.Ş., Omsan Lojistik A.Ş. ve OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.'den olan alımlar nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (8) OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan alımlar işyeri güvenlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (9) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan alımlar konaklama, ulaşım, inşaat, temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (10) OYAK Grup Sigorta A.Ş.'den olan alımlar sigorta poliçelerinden oluşmaktadır.

## ÜNYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2018			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<b><u>İştirakler</u></b>				
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	22.875.932	-	-	-
<b><u>Ana ortak</u></b>				
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	1.571.830	-
<b><u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u></b>				
Aslan Çimento A.Ş.	3.127.078	-	-	-
Adana Çimento Sanayii A.Ş.	58.819	-	-	-
Denizli Çimento San. Ve Tic. A.Ş.	2.037	-	-	-
Mardin Çimento San. Ve Tic. A.Ş.	222	-	-	-
Bolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	71.203	-
<b><u>Nihai ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u></b>				
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	135.567	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	1.527.256	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	-	-	841.648	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	582.781	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	346.250	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	164.756	-
OYAK Genel Müdürlüğü	-	-	114.299	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	61.076	-
Mais Motorlu Araçlar İml. Ve Sat. A.Ş.	-	-	477	-
	26.199.655	-	5.281.576	-

# ÜNYE ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Aralık 2018			
	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler Diğer giderler
<b>İştirakler</b>				
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	60.739	41.652.327	95.518	330.953
<b>Ana ortak</b>				
OYAK Çimento A.Ş. (2)	-	-	-	3.214.196
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>				
Aslan Çimento A.Ş. (4)	514.057	20.289.596	-	75.585
Bolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (5)	-	988.908	-	-
Denizli Çimento A.Ş.	1.726	-	-	-
Adana Çimento Sanayi A.Ş.	12.773	65.051	-	-
Mardin Çimento San. Ve Tic. A.Ş.	9.617	-	-	-
<b>Nihai ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>				
Oyak Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(6)	44.818.593	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	8.226.898	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (7)	4.802.985	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. (7)	3.858.039	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (8)	2.551.416	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (9)	2.073.790	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.(7)	968.760	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.(10)	498.380	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	205.330	-	-	-
OYAK Genel Müdürlüğü	65.783	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İml. Ve Sat. A.Ş.	5.890	-	-	-
	68.674.776	62.995.882	95.518	406.538 3.214.196

- (1) OYAK Beton'a olan satışlar çimento satışlarından oluşmaktadır.
- (2) OYAK Çimento'dan diğer giderler yansıtma giderlerinden oluşmaktadır.
- (3) Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- (4) Aslan Çimento A.Ş.'ye olan satışlar klinker satışlarından oluşmaktadır.
- (5) Bolu Çimento A.Ş.'ye olan satışlar sabit kıymet satışlarından oluşmaktadır.
- (6) Oyak Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. 'den olan alımlar elektrik enerjisi alımından oluşmaktadır.
- (7) Omsan Denizcilik A.Ş., Omsan Lojistik A.Ş. ve OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.'den olan alımlar nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (8) OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan alımlar işyeri güvenlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (9) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan alımlar konaklama, ulaşım, inşaat, temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (10) OYAK Grup Sigorta A.Ş.' den olan alımlar sigorta poliçelerinden oluşmaktadır.



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

#### a) Ticari Alacaklar

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>		
Ticari alacaklar, net	60.408.305	68.298.537
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	23.845.125	26.199.655
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	( 423.483)	( 345.738)
	<b>83.829.947</b>	<b>94.152.454</b>

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 109 gündür (2018: 111 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı TL' dir.

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla vadesi gelen alacaklarından karşılık ayrılmayan kısımlarla ilgili yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar						
	Vadesi gelmemiş alacaklar	1 aya kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	Toplam
31 Aralık 2019	73.573.294	2.662.450	6.109.335	1.484.868	-	83.829.947
31 Aralık 2018	77.093.028	8.085.635	6.659.255	2.314.536	-	94.152.454

Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar için alınan teminatlar 31. notta açıklanmıştır.

Şirket müşterilerinden teminat almak suretiyle çalışmaktadır ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacaklarda herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir.

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 423.483 TL (31 Aralık 2018: 345.738 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
<b>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</b>		
Açılış bakiyesi	( 345.738)	( 345.738)
Dönem gideri	( 77.745)	-
Kapanış bakiyesi	<b>( 423.483)</b>	<b>( 345.738)</b>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 31. notta açıklanmıştır.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>		
Ticari borçlar, net	27.466.346	25.783.938
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	8.870.264	5.281.576
	<b>36.336.610</b>	<b>31.065.514</b>

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 15 ile 73 gün arasında değişmektedir. (2018:15 ile 73 gün) Ticari borçlar, ağırlıklı olarak TL'dir. Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 31. notta açıklanmıştır.

### 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b>		
Vergi dairesinden alacaklar	-	160.649
Personelden alacaklar	36.376	35.159
Diğer çeşitli alacaklar	108.271	33.658
Şüpheli diğer alacaklar karş. (-)	( 64.742)	( 10.514)
	<b>79.905</b>	<b>218.952</b>
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Uzun vadeli diğer alacaklar</b>		
Verilen depozito ve teminatlar	504.609	476.125
	<b>504.609</b>	<b>476.125</b>

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 31. notta verilmiştir.

Diğer kısa vadeli alacak karşılıklarının yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Şüpheli diğer alacak karşılığı hareketleri</b>		
Açılış bakiyesi	( 10.514)	( 10.514)
Dönem gideri	( 54.228)	-
Kapanış bakiyesi	( 64.742)	( 10.514)

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Kısa vadeli diğer borçlar</b>		
Ödenecek vergi ve fonlar	624.527	129.148
Alınan depozito ve teminatlar	6.444	104.498
Diğer çeşitli borçlar	105.544	62.712
	<b>736.515</b>	<b>296.358</b>

### 9. STOKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	10.733.896	22.784.647
Yarı mamuller	4.339.889	9.932.919
Mamuller	6.202.841	4.973.097
Diğer stoklar (*)	19.143.730	15.824.969
	<b>40.420.356</b>	<b>53.515.632</b>

(\*)31 Aralık 2019 tarihi itibarı ile diğer stokların 11.142.761 TL'lik (31 Aralık 2018: 10.638.996 TL) kısmı makine ve teçhizat yedeklerini, 948.469 TL'lik (31 Aralık 2018: 974.707 TL) kısmı elektrik malzemelerini, 3.415.099 TL'lik (31 Aralık 2018: 1.305.689 TL) kısmı ateş tuğlalarını, 475.745 TL'lik (31 Aralık 2018: 408.608 TL) kısmı inşaat ve tamir malzemelerini, 3.161.656 TL'lik (31 Aralık 2018: 2.496.969 TL) kısmı ise diğer malzeme ve yedekleri içermektedir.

### 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	777.400	100.056
Gelecek aylara ait giderler	352.745	469.324
	<b>1.130.145</b>	<b>569.380</b>

b) Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</b>		
Ertelenmiş gelirler ve alınan sipariş avansları	490.520	289.986
	<b>490.520</b>	<b>289.986</b>



## ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 11. MADDE DÜRAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taştlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet değeri</b>									
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	14.081.691	17.431.536	83.616.282	381.846.829	2.982.499	8.774.060	22.968.408	4.763.537	536.464.842
Alımlar	-	237.659	-	6.185.042	109.620	182.313	-	6.785.879	13.500.513
Çıkışlar (-)	-	-	-	(430.940)	(897.085)	(62.739)	-	-	(1.390.764)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	446.729	2.496.040	1.729.679	13.500	10.500	16.345	(4.712.793)	-
Çevrim farkları	-	-	2.289.097	1.007.046	38.191	7.765	-	-	3.342.099
<b>31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>14.081.691</b>	<b>18.115.924</b>	<b>88.401.419</b>	<b>390.337.656</b>	<b>2.246.725</b>	<b>8.911.899</b>	<b>22.984.753</b>	<b>6.836.623</b>	<b>551.916.690</b>
<b>Birikmiş amortismanlar</b>									
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	14.230.086	49.937.152	295.820.364	2.654.526	7.184.598	13.136.509	-	382.963.235
Dönem gideri	-	721.523	2.695.939	11.905.302	131.853	394.572	322.095	-	16.171.284
Çıkışlar (-)	-	-	-	(430.940)	(844.096)	(58.843)	-	-	(1.333.879)
Çevrim farkları	-	-	777.866	640.707	28.302	7.532	-	-	1.454.407
<b>31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>14.951.609</b>	<b>53.410.957</b>	<b>307.935.433</b>	<b>1.970.585</b>	<b>7.527.859</b>	<b>13.458.604</b>	<b>-</b>	<b>399.255.047</b>
<b>31 Aralık 2019 itibarıyla net değer</b>	<b>14.081.691</b>	<b>3.164.315</b>	<b>34.990.462</b>	<b>82.402.223</b>	<b>276.140</b>	<b>1.384.040</b>	<b>9.526.149</b>	<b>6.836.623</b>	<b>152.661.643</b>

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. Amortisman giderlerinin dağılımı Not 21'de verilmiştir.

## ÜNVE ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Maliyet değeri</u></b>									
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	10.092.434	16.895.329	74.475.758	343.928.088	3.135.181	8.211.981	22.968.408	27.051.462	506.758.641
Alımlar	3.989.257	-	67.100	9.805.805	136.080	539.616	-	6.018.570	20.556.428
Çıkışlar (-)	-	-	(473.892)	(1.125.661)	(381.249)	(2.966)	-	-	(1.983.768)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	536.207	1.896.627	25.873.661	-	-	-	(28.306.495)	-
Çevrim farkları	-	-	7.650.689	3.364.936	92.487	25.429	-	-	11.133.541
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	14.081.691	17.431.536	83.616.282	381.846.829	2.982.499	8.774.060	22.968.408	4.763.537	536.464.842
<b><u>Birikmiş amortismanlar</u></b>									
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	13.515.338	45.100.917	282.123.027	2.758.853	6.813.560	12.815.323	-	363.127.018
Dönem gideri	-	714.748	2.623.071	12.127.134	126.036	346.825	321.186	-	16.259.000
Çıkışlar (-)	-	-	(100.045)	(355.095)	(322.937)	(741)	-	-	(778.818)
Çevrim farkları	-	-	2.313.209	1.925.298	92.574	24.954	-	-	4.356.035
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	14.230.086	49.937.152	295.820.364	2.654.526	7.184.598	13.136.509	-	382.963.235
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	14.081.691	3.201.450	33.679.130	86.026.465	327.973	1.589.462	9.831.899	4.763.537	153.501.607

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. Amortisman giderlerinin dağılımı Not 21'de verilmiştir.

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Geliştirme giderleri	Diğer (*)	Toplam
<b>Maliyet değeri</b>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	4.758.121	360.502	54.271	5.172.894
Alımlar	599.153	-	167.596	766.749
Çıkışlar (-)	( 185.768)	-	-	( 185.768)
Çevrim farkları	654	-	-	654
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.172.160	360.502	221.867	5.754.529
<b>Birikmiş itfa payları</b>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	2.715.211	360.502	1.766	3.077.479
Dönem gideri	459.716	-	6.711	466.427
Çıkışlar (-)	( 98.039)	-	( 1.765)	( 99.804)
Çevrim farkları	654	-	-	654
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.077.542	360.502	6.712	3.444.756
<b>31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>2.094.619</b>	<b>-</b>	<b>215.155</b>	<b>2.309.773</b>

	Haklar	Geliştirme giderleri	Diğer (*)	Toplam
<b>Maliyet değeri</b>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	4.597.092	360.502	371.990	5.329.584
Alımlar	158.843	-	-	158.843
Çıkışlar (-)	-	-	( 317.719)	( 317.719)
Çevrim farkları	2.186	-	-	2.186
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.758.121	360.502	54.271	5.172.894
<b>Birikmiş itfa payları</b>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	2.122.008	360.502	32.143	2.514.653
Dönem gideri	591.018	-	1.765	592.783
Çıkışlar (-)	-	-	( 32.143)	( 32.143)
Çevrim farkları	2.186	-	-	2.186
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.715.212	360.502	1.765	3.077.479
<b>31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>2.042.909</b>	<b>-</b>	<b>52.506</b>	<b>2.095.415</b>

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



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	3.714.259	710.000	520.000	4.944.259
Alımlar	-	-	-	-
<b>31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>3.714.259</b>	<b>710.000</b>	<b>520.000</b>	<b>4.944.259</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	( 2.367)	( 5.777)	( 8.144)
Dönem gideri	-	( 14.200)	( 34.667)	( 48.867)
<b>31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>( 16.567)</b>	<b>( 40.444)</b>	<b>( 57.011)</b>
<b>31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>3.714.259</b>	<b>693.433</b>	<b>479.556</b>	<b>4.887.248</b>
Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-
Alımlar	3.714.259	710.000	520.000	4.944.259
<b>31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>3.714.259</b>	<b>710.000</b>	<b>520.000</b>	<b>4.944.259</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-
Dönem gideri	-	( 2.367)	( 5.777)	( 8.144)
<b>31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>( 2.367)</b>	<b>( 5.777)</b>	<b>( 8.144)</b>
<b>31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>3.714.259</b>	<b>707.633</b>	<b>514.223</b>	<b>4.936.115</b>

#### Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Samsun İlk Adım hazır beton tesisi, arazi ve binalarından oluşmaktadır. Amortisman giderlerinin 48.867 TL'si (2018: 8.144) yatırım faaliyetlerinden giderlere (Not: 25) dahil edilmiştir.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan LAL Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından Aralık 2019'da belirlenmiştir. LAL Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, arsa ve binalar için benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre, tesis, makina ve cihazlar için de maliyet oluşumu yaklaşımına göre belirlenmiştir. 2019 yılında 145.283 TL (2018: 15.077 TL) kira geliri elde edilmiştir.

31 Aralık 2019 itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir :

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir :

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2019	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım Amaçlı Arsa	3.860.000	-	3.860.000	-
Yatırım Amaçlı Bina	710.000	-	710.000	-
Yatırım Amaçlı Tesis, Makine ve Cihazlar	520.000	-	520.000	-

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2018	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım Amaçlı Arsa	3.714.259	-	3.714.259	-
Yatırım Amaçlı Bina	710.000	-	710.000	-
Yatırım Amaçlı Tesis, Makine ve Cihazlar	520.000	-	520.000	-

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 14. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sosyal güvenlik teşviki	1.850.539	1.601.185
	<b>1.850.539</b>	<b>1.601.185</b>

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

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

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

### 15. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	20.864.512	55.979.372
	<b>20.864.512</b>	<b>55.979.372</b>
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	5.700.515	10.333.714
	<b>5.700.515</b>	<b>10.333.714</b>



## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 15. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2019	
		Kısa vadeli	Uzun Vadeli
TL	%11,25	15.154.687	-
Avro	EURIBOR+%3,5	5.709.825	5.700.515
		<b>20.864.512</b>	<b>5.700.515</b>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2018	
		Kısa vadeli	Uzun Vadeli
TL	%24,6	50.801.439	-
Avro	EURIBOR+%3,5	5.177.933	10.333.714
		<b>55.979.372</b>	<b>10.333.714</b>

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	20.864.512	55.979.372
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	5.700.515	5.166.857
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	5.166.857
	<b>26.565.027</b>	<b>66.313.086</b>

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

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

#### Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

	1 Ocak 2019	Finansman nakit akışları	Nakit Olmayan Değişimler		31 Aralık 2019
			Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri	66.313.086	(40.979.095)	(294.422)	1.525.458	26.565.027
	<b>66.313.086</b>	<b>(40.979.095)</b>	<b>(294.422)</b>	<b>1.525.458</b>	<b>26.565.027</b>
	1 Ocak 2018	Finansman nakit akışları	Nakit Olmayan Değişimler		31 Aralık 2018
			Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri	14.585.399	46.908.323	419.521	4.399.843	66.313.086
	<b>14.585.399</b>	<b>46.908.323</b>	<b>419.521</b>	<b>4.399.843</b>	<b>66.313.086</b>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 1.968.562 TL (31 Aralık 2018: 1.193.265TL) olup, söz konusu davalar için 240.589 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2018: 200.589 TL). Yönetimin kanaati, alınan hukuki görüşler çerçevesinde, söz konusu davaların, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı dışında önemli bir nakit çıkışına yol açmayacağı yönündedir.

a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	1.125.000	1.025.000
Dava karşılığı	240.589	200.589
Diğer (**)	1.502.691	11.766
	<b>2.868.280</b>	<b>1.237.355</b>

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

(\*\*) Grup'un ciro primi karşılıklarından oluşmaktadır.

Uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	221.867	54.271
	<b>221.867</b>	<b>54.271</b>

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli
1 Ocak 2019 itibarıyla	1.025.000	200.589	11.766	54.271
İlave karşılık	1.125.000	40.000	1.502.691	167.596
Dönem içinde yapılan ödemeler	( 1.025.000)	-	-	-
Konusu kalmayan karşılık	-	-	( 11.766)	-
<b>31 Aralık 2019 itibarıyla</b>	<b>1.125.000</b>	<b>240.589</b>	<b>1.502.691</b>	<b>221.867</b>

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli
1 Ocak 2018 itibarıyla	1.000.000	401.039	194.535	371.990
İlave karşılık	1.025.000	122.550	-	-
Dönem içinde yapılan ödemeler	( 931.488)	( 133.000)	-	-
Dönem içinde değişim	( 68.512)	( 190.000)	( 182.769)	( 317.719)
<b>31 Aralık 2018 itibarıyla</b>	<b>1.025.000</b>	<b>200.589</b>	<b>11.766</b>	<b>54.271</b>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

b) Koşullu varlıklar ve yükümlülükler

<b>Koşullu Varlıklar</b>	<b>31 Aralık 2019</b>	<b>31 Aralık 2018</b>
Alıcılardan alınan teminat mektupları	38.510.000	57.750.000
Alıcılardan alınan teminat ipotekler	-	1.100.000
Doğrudan borçlandırma sistemi limiti	48.107.000	39.379.820
	<b>86.617.000</b>	<b>98.229.820</b>

  

<b>Koşullu Yükümlülükler</b>	<b>31 Aralık 2019</b>	<b>31 Aralık 2018</b>
Verilen teminat mektupları	13.107.123	20.037.123
	<b>13.107.123</b>	<b>20.037.123</b>

### 17. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

<b>31 Aralık 2019</b>	<b>TL karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>Diğer</b>
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	13.107.123	-	-	-
<i>- Teminat</i>	13.107.123			
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>13.107.123</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 17. TAAHHÜTLER (devamı)

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

31 Aralık 2018	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	20.037.123	-	-	-
<i>-Teminat</i>	<i>20.037.123</i>			
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>20.037.123</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personel prim karşılığı	-	719.086
Personele borçlar	699.219	95.821
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	724.395	617.561
Ödenecek personel vergileri	459.961	411.049
	<b>1.883.575</b>	<b>1.843.517</b>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2018
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kullanılmayan izin karşılığı	301.575	290.805
	<b>301.575</b>	<b>290.805</b>

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kullanılmayan izin karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Kullanılmayan izin karşılığı		
1 Ocak itibarıyla karşılık	290.805	267.474
Dönem içinde (kullanılan)/ giderleştirilen, net	10.770	23.331
<b>31 Aralık itibarıyla karşılık</b>	<b>301.575</b>	<b>290.805</b>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	12.711.428	10.467.103
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	3.190.336	2.751.694
	<b>15.901.764</b>	<b>13.218.797</b>

#### Kıdem tazminatı karşılığı

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Kıdem tazminatı yükümlülüğü bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada Öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmıştır. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

#### Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İskonto oranı	%12,50	%16,00
Enflasyon oranı	%8,20	%11,30
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	<b>Enflasyon ile aynı oranda</b>	Enflasyon ile aynı oranda

İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-2 yıl çalışanlar için % 11, 2-5 yıl çalışanlar için %4, 5-10 yıl çalışanlar için %2, 10-15 yıl çalışanlar için %1 ve 15 yıl ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2019: 6.017,60TL).

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

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Yıllık enflasyon oranı	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
<b>Kıdem tazminatı yükümlülüğündeki değişim</b>	<b>1.080.471</b>	<b>( 927.934)</b>	<b>( 902.511)</b>	<b>1.042.337</b>

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

#### **Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu**

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	10.467.103	8.790.662
Hizmet maliyeti	745.562	1.345.904
Faiz maliyeti	1.591.731	1.103.988
Ödenen kıdem tazminatları	( 1.003.518)	( 788.672)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	910.550	15.221
<b>31 Aralık itibarıyla karşılık</b>	<b>12.711.428</b>	<b>10.467.103</b>

#### Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı

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

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



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

*Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı (devamı)*

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kıdemli işçiliği teşvik yükümlülüğü de bağımsız bir aktüer tarafından aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmış, hesaplamada “öngörülen birim kredi yöntemi” kullanılmıştır. Kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

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

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Yıllık enflasyon oranı	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
<b>Kıdemli işçiliği teşvik primi yükümlülüğündeki değişim</b>	<b>232.895</b>	<b>( 207.372)</b>	<b>( 210.562)</b>	<b>236.085</b>

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığının hareket tablosu	1 Ocak –	1 Ocak –
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.751.694	2.699.614
Hizmet maliyeti	242.031	228.040
Faiz maliyeti	430.806	346.844
Ödenen kıdem teşvik primleri	( 291.280)	( 152.147)
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	57.085	( 370.657)
<b>31 Aralık itibarıyla karşılık</b>	<b>3.190.336</b>	<b>2.751.694</b>

### 19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Varlıklar

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık	31 Aralık
	2019	2018
Gelir tahakkukları	85.000	112.344
Devreden KDV	1.740.117	1.597.555
Personel avansları	-	5.527
İş avansları	1.721	992
Diğer çeşitli dönen varlıklar	-	-
	<b>1.826.838</b>	<b>1.716.418</b>

b) Diğer Yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık	31 Aralık
	2019	2018
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	34.325	1.462.700
	<b>34.325</b>	<b>1.462.700</b>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2019	%	31 Aralık 2018
OYAK Çimento A.Ş.	51,33	63.437.443	51,33	63.437.443
Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş.	23,72	29.317.957	23,72	29.317.957
Nuh Beton A.Ş.	16,31	20.156.429	16,31	20.156.429
Halka açık kısım	8,64	10.674.582	8,64	10.674.582
Nominal sermaye	100,00	123.586.411	100,00	123.586.411
Enflasyon düzeltmesi		31.040.805		31.040.805
Düzeltilmiş sermaye		154.627.216		154.627.216

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sermayesi 12.358.641.073 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 12.358.641.073 hisse). Hisselerin itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2018: pay başına 0,01 TL).

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	74.071.167	73.475.105
	74.071.167	73.475.105

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin 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, kârden 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.

#### Kar Dağıtımı

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

Grup 29 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'u sonucunda, 2018 yılı karı üzerinden 12.139.939 TL tutarında brüt, 10.318.948 TL tutarında net kar payını 7 Ağustos 2019 tarihinde tek seferde ve nakit olacak şekilde, Yönetim Kurulunca belirlenerek ödenmesine karar verilmiş olup; belirtilen tarihte ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. Hisse başına ödenen brüt temettü tutarı 0,09823 TL'dir.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

Kar Dağıtımı (devamı)

*Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:*

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı 48.152.540 TL (31 Aralık 2018: 53.537.391 TL) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 77.887.074 TL olup detayları aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2018: 48.114.804 TL).

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem Karı	48.152.540	53.537.391
Dönem Karı Ver. ve Diğer Yas. Yk. Krs. (-)	( 9.373.369)	( 11.029.120)
Net Dönem Karı	38.779.171	42.508.271
Olağanüstü Yedekler	77.887.074	48.114.804
	<b>116.666.245</b>	<b>90.623.075</b>

c) Diğer Özkaynak Kalemleri

Diğer özkaynak kalemlerinin detayı Not 27'de verilmiştir.

### 21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

Amortisman ve itfa payları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Satışların maliyeti	( 14.927.683)	( 14.627.223)
Genel yönetim giderleri	( 704.094)	( 605.004)
Pazarlama giderleri	( 198.066)	( 182.234)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	( 48.867)	( 8.144)
Stoklarda yer alan	( 807.868)	( 1.437.322)
	<b>( 16.686.578)</b>	<b>( 16.859.927)</b>
Personel giderleri	31 Aralık 2019	31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	( 18.380.538)	( 15.399.202)
Genel yönetim giderleri	( 9.247.622)	( 7.778.833)
Pazarlama giderleri	( 1.715.756)	( 1.538.011)
Araştırma ve geliştirme giderleri	( 167.514)	( 137.328)
	<b>( 29.511.430)</b>	<b>( 24.853.374)</b>



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 22. HASILAT VE SATIŞLARI MALİYETİ

#### a) Satışlar

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Yurt içi satışlar	281.819.148	297.977.607
Yurt dışı satışlar ( ihracat )	7.449.134	1.143.077
Yurt dışı satışlar ( ihraç kayıtlı satışlar)	7.489.353	6.069.939
Satış indirimleri (-)	( 3.027.676)	( 4.932.209)
	<b>293.729.959</b>	<b>300.258.414</b>

#### b) Satışların maliyeti

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	( 15.104.372)	( 19.193.897)
Direkt işçilik giderleri	( 1.977.083)	( 1.793.856)
İtfa payları ve amortisman giderleri	( 14.927.683)	( 14.627.223)
Genel üretim personel giderleri	( 16.403.455)	( 13.605.346)
Diğer genel üretim giderleri	( 157.470.249)	( 186.303.559)
<b>Toplam üretim maliyeti</b>	<b>( 205.882.842)</b>	<b>( 235.523.881)</b>
Yarı mamul stoklarındaki değişim	( 5.593.030)	2.801.530
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	1.229.744	2.649.015
Satılan ticari mallar maliyeti	( 987.940)	( 1.059.965)
	<b>( 211.234.068)</b>	<b>( 231.133.301)</b>

## ÜNNE ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	( 170.514)	( 137.328)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	( 14.574.428)	( 13.893.537)
Genel yönetim giderleri (-)	( 27.257.843)	( 19.139.211)
	( 42.002.785)	( 33.170.076)

a) Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Personel giderleri	( 9.247.622)	( 7.778.833)
Güvenlik hizmetleri	( 2.999.977)	( 2.458.083)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	( 9.525.536)	( 4.457.840)
Amortisman giderleri (Not: 11-12)	( 704.094)	( 605.004)
Elektrik giderleri	( 1.012.564)	( 934.876)
Sigorta giderleri	( 632.724)	( 426.854)
Vergi, resim ve harçlar	( 449.451)	( 433.856)
Kira giderleri	( 533.380)	( 389.400)
İletişim ve haberleşme giderleri	( 95.564)	( 83.233)
Diğer	( 2.056.931)	( 1.571.232)
	( 27.257.843)	( 19.139.211)

b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Kağıt torba giderleri	( 7.668.773)	( 7.930.562)
Personel giderleri	( 1.715.756)	( 1.538.011)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	( 2.420.645)	( 2.506.628)
Elektrik gideri	( 1.213.155)	( 1.127.095)
Amortisman ve itfa payları (Not: 11-12)	( 198.066)	( 182.234)
Yükleme gideri	( 34.602)	( 9.958)
Diğer	( 1.323.431)	( 599.049)
	( 14.574.428)	( 13.893.537)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Personel giderleri	( 167.514)	( 137.328)
Diğer	( 3.000)	-
	( 170.514)	( 137.328)

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2019</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2018</b>
Vade farkı ve vadeli satışlardan faiz geliri	2.746.480	2.961.429
Operasyonel kur farkı geliri	13.626.812	18.353.097
Teşvik gelirleri	2.036.930	1.619.926
Hurda ve malzeme satış karı	502.370	595.081
Reeskont faiz geliri	-	1.842.919
Diğer gelirler	1.851.539	1.451.397
	<b>20.764.131</b>	<b>26.823.849</b>

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2019</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2018</b>
Operasyonel kur farkı gideri	( 11.469.901)	( 13.421.707)
Karşılık gideri	( 171.973)	( 122.550)
Komisyon giderleri	( 203.189)	( 1.234.549)
Tazminat ve ceza giderleri	( 2.406)	( 3.252)
Diğer giderler	( 1.473.903)	( 247.990)
	<b>( 13.321.372)</b>	<b>( 15.030.048)</b>



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2019</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2018</b>
Menkul kıymet değerlendirme karları	8.426.568	-
Temettü gelirleri	5.233.803	3.026.301
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira geliri (Not: 13)	145.283	15.077
Sabit kıymet satış karları	195.496	630.415
Diğer	22.471	4.374
	<b>14.023.621</b>	<b>3.676.167</b>

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Yatırım Faaliyetlerinden Giderler</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2019</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2018</b>
Menkul kıymet değerlendirme zararları	-	( 7.934.955)
Sabit kıymet satış zararları	( 61.923)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman giderleri (Not: 13)	( 48.867)	( 8.144)
	<b>( 110.790)</b>	<b>( 7.943.099)</b>

### 26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Finansman Gelirleri</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2019</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2018</b>
Finansal faiz geliri	3.386.693	3.027.683
Finansal kur farkı geliri (*)	4.308.803	3.934.245
	<b>7.695.496</b>	<b>6.961.928</b>

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Finansman Giderleri</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2019</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2018</b>
Kıdem tazminatı faiz maliyeti (Not 18)	( 1.591.731)	( 1.103.988)
Finansal kur farkı gideri (*)	( 5.252.280)	( 7.527.377)
Kıdemli işçilik teşvik faiz maliyeti (Not 18)	( 430.806)	( 346.843)
Finansal faiz gideri	( 10.481.035)	( 7.065.682)
	<b>( 17.755.852)</b>	<b>( 16.043.890)</b>

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

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 27. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Değer artış fonu	14.269	14.269
Yabancı para çevrim farkı	6.875.513	8.536.013
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	( 2.155.716)	( 1.427.276)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	( 275.939)	( 185.683)
	<b>4.458.127</b>	<b>6.937.323</b>

#### Yabancı para çevrim farkı

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	8.536.013	7.161.016
Yurtdışındaki işletmenin net varlıklarının çevriminden kaynaklanan kur farkları	( 1.660.500)	1.374.997
Kapanış bakiyesi	<b>6.875.513</b>	<b>8.536.013</b>

#### Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	( 1.427.276)	( 1.415.099)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	( 910.550)	( 15.221)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	182.110	3.044
Kapanış bakiyesi	<b>( 2.155.716)</b>	<b>( 1.427.276)</b>

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	( 185.683)	( 249.356)
Grup'un diğer kapsamlı giderdeki payı	( 90.256)	63.673
Kapanış bakiyesi	<b>( 275.939)</b>	<b>( 185.683)</b>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<i>Cari vergi yükümlülüğü</i>		
Cari kurumlar vergisi	9.373.369	11.029.120
Eksi: peşin ödenen vergi ve fonlar	( 4.602.350)	( 11.029.120)
<b>Ödenecek dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>4.771.019</b>	<b>-</b>

*Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri*

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:</b>		
Cari vergi gideri	9.373.369	11.029.120
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin vergi geliri	( 1.537.418)	( 1.040.367)
<b>Toplam vergi gideri</b>	<b>7.835.951</b>	<b>9.988.753</b>

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Ertelenmiş vergi</b>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen: - Aktüeryal gelir veya gider	182.110	3.044
<b>Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi</b>	<b>182.110</b>	<b>3.044</b>

Diğer kapsamlı gelire ait vergi etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2019		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gider/geliri	Vergi sonrası tutar
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	( 910.550)	182.110	( 728.440)
<b>Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir / (gider)</b>	<b>( 910.550)</b>	<b>182.110</b>	<b>( 728.440)</b>

	1 Ocak – 31 Aralık 2018		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gider/geliri	Vergi sonrası tutar
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	( 15.221)	3.044	( 12.177)
<b>Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir / (gider)</b>	<b>( 15.221)</b>	<b>3.044</b>	<b>( 12.177)</b>



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

#### *Kurumlar Vergisi*

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide 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.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22). Romanya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı, üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %16 olarak hesaplanmaktadır.

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

#### *Gelir vergisi stopajı:*

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

#### *Ertelenmiş Vergi:*

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2020 ve 2021 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2018: %20).

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

*Ertelenmiş Vergi (devamı):*

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/ yükümlülükleri:</b>		
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	( 680.447)	( 870.733)
Kıdem tazminatı karşılıkları	( 2.542.286)	( 2.093.421)
Kıdemli işçilik teşvik karşılığı	( 638.067)	( 550.339)
Kullanılmamış izin karşılıkları	( 66.347)	( 63.977)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farkları	1.251.986	830.658
Atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi (*)	( 3.012.259)	( 1.068.625)
Diğer	( 305.060)	( 456.515)
	<b>( 5.992.480)</b>	<b>( 4.272.952)</b>

(\*) Şirket'in, yürürlükte bulunan 15.06.2012 tarih ve 2012/3305 sayılı Yatırımlardada Devlet Yardımları Hakkındaki Karar çerçevesinde başvurmuş olduğu yatırım teşvik belgesi 18 Ekim 2016 tarihinde T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından onaylanmıştır. Şirket'in, ilgili teşvik belgesine istinaden yararlanacağı vergi indirim oranı %100 olup yatırıma katkı oranı ise %55'tir. Şirket'in 2017 yılı içerisinde başlatmış olduğu Metal Olmayan Atık ve Hurdaların Yeniden Değerlendirilmesi yatırımı için 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla toplam 26.615.160 TL (2018: 26.353.787 TL) yatırım yapılmış olup ilgili teşvik belgesi uyarınca toplam 14.638.338 TL (2018: 14.226.605 TL) kurumlar vergisinden mahsup edeceği yatırım indirimi oluşmuştur.

Şirket, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, oluşan yatırım indirimi tutarından geçmişteki kurumlar vergisi yükümlülüğününün 12.094.500 TL sini mahsup etmiş olup; geriye 2.543.838 TL (2018: 1.942.955 TL) tutarındaki yatırım indirimi kalmıştır. Bu tutar 2019 yılı YDF değerlemesine tabi tutulmuş olup 3.118.237 TL ye çıkmıştır.(YDF %22,58).

Bu tutardan cari dönemde yararlanılan yatırıma katkı tutarı olan 105.978TL düşüldükten sonra kalan 3.012.259 TL (2018: 1.068.625 TL) ertelenmiş vergi varlığı olarak kayıtlara alınmıştır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
<b>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</b>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	( 4.272.952)	( 3.229.541)
Kar veya zarar tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	( 1.537.418)	( 1.040.367)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	( 182.110)	( 3.044)
<b>31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>( 5.992.480)</b>	<b>( 4.272.952)</b>



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devami)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
<b>Vergi karşılığının mutabakatı:</b>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	47.829.005	34.268.632
Gelir vergisi oranı %22 (2017: %20)	%22	%22
Vergi etkisi:	10.522.381	7.539.099
- temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirler	( 1.151.437)	( 665.786)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	57.103	90.249
- diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların kalıcı farkları	901.866	1.585.446
- özkaynaktan pay alma muhasebesi	851.197	14.880
- atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi etkisi	( 2.051.611)	-
- diğer düzeltmelerin etkisi	( 1.293.548)	1.424.865
<b>Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri</b>	<b>7.835.951</b>	<b>9.988.753</b>

### 29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
<b>Pay başına kazanç</b>		
Dönem karı	39.993.054	24.279.879
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	12.358.641.073	12.358.641.073
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (kuruş)	0,32	0,20

### 30. FİNANSAL ARAÇLAR

#### Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar:

Şirket	31 Aralık 2019			31 Aralık 2018		
	Pay oranı (%)	Tutar	Maliyet	Pay oranı (%)	Tutar	Maliyet
<b>Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri</b>						
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*)	<1	25.824.681	3.583.658	<1	20.625.465	3.583.658
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (**)	<1	8.553.363	5.754.667	<1	5.326.011	5.754.667
		<b>34.378.044</b>	<b>9.338.325</b>		<b>25.951.476</b>	<b>9.338.325</b>

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

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



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 31. 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 15. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

2019 yılında Grup'un stratejisi, 2018'den beri değişmemektedir. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b>		
Finansal borçlar	26.565.027	66.313.086
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	( 26.488.604)	( 9.736.080)
Net borç	76.423	56.577.006
Toplam özkaynaklar	284.500.153	259.126.234
Toplam sermaye	284.500.153	259.126.234
<b>Net borç/toplam sermaye oranı</b>	<b>0,03%</b>	<b>22%</b>

#### 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.

## ÜNYE ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### b.1) Kredi riski yönetimi

	Alacaklar						Mevduatlar	
	Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri			Ticari alacaklar			Bankalardaki mevduat	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
31 Aralık 2019								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	23.845.125	59.984.822	-	584.514	-	-	-	25.961.455
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	59.984.822	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.845.125	49.728.169	-	584.514	-	-	-	25.961.455
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	10.256.653	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.256.653	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter Değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	423.483	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	( 423.483)	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

## ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### b.1) Kredi riski yönetimi

	Alacaklar						Mevduatlar	
	Ticari alacaklar			Diğer alacaklar			Bankalardaki mevduat	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
31 Aralık 2018								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	26.199.655	67.952.799	-	695.077	-	-	-	9.624.580
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	67.952.799	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmişmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	26.199.655	50.893.373	-	695.077	-	-	-	9.624.580
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	17.059.426	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	17.059.426	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter Değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	345.738	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(345.738)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'un finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 7).

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

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	Alacaklar		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.662.450	-	2.662.450
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.109.335	-	6.109.335
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.484.868	-	1.484.868
<b>Toplam vadesi geçen alacaklar</b>	<b>10.256.653</b>	<b>-</b>	<b>10.256.653</b>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	10.256.653	-	10.256.653

31 Aralık 2018	Alacaklar		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	8.085.635	-	8.085.635
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.659.255	-	6.659.255
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.314.536	-	2.314.536
<b>Toplam vadesi geçen alacaklar</b>	<b>17.059.426</b>	<b>-</b>	<b>17.059.426</b>
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	17.059.426	-	17.059.426

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### b.2) Likidite risk yönetimi

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

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

#### Likidite riski tablosu:

##### 31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)			
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
Banka kredileri	26.565.027	27.128.694	5.393.817	15.875.203	5.859.674
Ticari borçlar	36.336.610	36.336.610	36.336.610	-	-
Diğer borçlar	736.515	736.515	736.515	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.883.575	1.883.575	-	1.883.575	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>65.521.727</b>	<b>66.085.394</b>	<b>42.466.942</b>	<b>17.758.778</b>	<b>5.859.674</b>

##### 31 Aralık 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)			
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
Banka kredileri	66.313.086	67.609.387	5.393.817	51.126.016	11.089.554
Ticari borçlar	31.065.514	31.065.514	31.065.514	-	-
Diğer borçlar	296.358	296.358	296.358	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.843.517	1.843.517	-	1.843.517	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>99.518.475</b>	<b>100.814.776</b>	<b>36.755.689</b>	<b>52.969.533</b>	<b>11.089.554</b>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### b.3) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

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

#### b.3.1) Kur riski yönetimi

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

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

	31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	7.608.986	1.280.931	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	-	-	-
4. Dönen Varlıklar ( 1 + 2 + 3 )	<b>7.608.986</b>	<b>1.280.931</b>	-
5. Ticari Alacak	-	-	-
6. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
7. Diğer Duran Varlıklar	-	-	-
8. Duran Varlıklar ( 5 + 6 + 7 )	-	-	-
9. Toplam Varlıklar ( 4 + 8 )	<b>7.608.986</b>	<b>1.280.931</b>	-
10. Ticari Borçlar	9.409.827	317.683	1.131.135
11. Finansal Yükümlülükler	5.700.515	-	857.143
12. Diğer Borçlar	-	-	-
13. Ertelemiş Gelirler	268.990	45.283	-
14. Kısa Vadeli Yükümlülükler ( 10 + 11 + 12 + 13 )	<b>15.379.332</b>	<b>362.966</b>	<b>1.988.278</b>
15. Ticari Borçlar	-	-	-
16. Finansal Yükümlülükler	5.700.515	-	857.143
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler ( 15 + 16 )	<b>5.700.515</b>	-	<b>857.143</b>
18. Toplam Yükümlülükler ( 14 + 17 )	<b>21.079.847</b>	<b>362.966</b>	<b>2.845.421</b>
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu ( 9 - 18 )	<b>( 13.470.861 )</b>	<b>917.965</b>	<b>( 2.845.421 )</b>
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu ( 1 + 2 - 14 )	<b>( 7.770.346 )</b>	<b>917.965</b>	<b>( 1.988.278 )</b>



## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.685.677	10.857	270.166
3. Diğer Dönen Varlıklar	-	-	-
4. Dönen Varlıklar ( 1 + 2 + 3 )	1.685.677	10.857	270.166
5. Ticari Alacak	-	-	-
6. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
7. Diğer Duran Varlıklar	-	-	-
8. Duran Varlıklar ( 5 + 6 + 7 )	-	-	-
9. Toplam Varlıklar ( 4 + 8 )	1.685.677	10.857	270.166
10. Ticari Borçlar	4.889.108	112.213	713.133
11. Finansal Yükümlülükler	5.177.933	-	858.980
12. Diğer Borçlar	79.513	15.114	-
13. Ertelenmiş Gelirler	499.075	94.865	-
14. Kısa Vadeli Yükümlülükler ( 10 + 11 + 12 + 13 )	10.645.629	222.192	1.572.114
15. Ticari Borçlar	-	-	-
16. Finansal Yükümlülükler	10.333.714	-	1.714.286
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler ( 15 + 16 )	10.333.714	-	1.714.286
18. Toplam Yükümlülükler ( 14 + 17 )	20.979.343	222.192	3.286.399
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu ( 9 - 18 )	( 19.293.666 )	( 211.335 )	( 3.016.233 )
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu ( 1 + 2 - 14 )	( 8.959.952 )	( 211.335 )	( 1.301.948 )

#### Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'lik 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'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2019	
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	545.290	( 545.290)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	545.290	( 545.290)
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	( 1.892.376)	1.892.376
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	( 1.892.376)	1.892.376
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>( 1.347.086)</b>	<b>1.347.086</b>
	31 Aralık 2018	
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	( 111.181)	111.181
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	( 111.181)	111.181
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	( 3.636.371)	3.636.371
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	( 3.636.371)	3.636.371
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>( 3.747.552)</b>	<b>3.747.552</b>

## ÜNİYE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

#### Faiz oranı duyarlılığı

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<b>Sabit Faizli Araçlar</b>		
Finansal Varlıklar	25.496.842	8.791.286
<i>Vadeli mevduatlar</i>	25.496.842	8.791.286
Finansal Yükümlülükler	15.154.687	50.801.439
<b>Değişken Faizli Finansal Araçlar</b>	11.410.340	15.511.647
Finansal Yükümlülükler	11.410.340	15.511.647

Grup, değişken faizli kredi kullanımı olduğundan faiz riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2019 tarihinde Euro para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 114.103 TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2018: 155.117 TL). 31 Aralık 2019 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı riski bulunmamaktadır (31 Aralık 2018 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı riski bulunmamaktadır).

#### Diğer fiyat riskleri

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

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

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

- 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Grup'un portföyünde bulunan gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan hisse senetleri %10 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı, etki 3.437.804 TL (31 Aralık 2018: 2.595.148 TL) daha düşük / yüksek olacaktır.



## ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

#### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2019	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<b>Finansal varlıklar</b>					
Nakit ve nakit benzerleri	5	26.488.604	-	-	26.488.604
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	23.845.125	-	-	23.845.125
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	59.984.822	-	-	59.984.822
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	584.514	-	-	584.514
Diğer finansal varlıklar	30		34.378.044	-	34.378.044
<b>Finansal yükümlülükler</b>					
Finansal borçlar	15	-	-	26.565.027	26.565.027
İlişkili taraflara ticari borçlar	6	-	-	8.870.264	8.870.264
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	-	-	27.466.346	27.466.346
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	-	-	736.515	736.515
Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşümmektedir.					

## ÜNVE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2018	Not	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<b>Finansal varlıklar</b>					
Nakit ve nakit benzerleri	5	9.736.080	-	-	9.736.080
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	26.199.655	-	-	26.199.655
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	67.952.799	-	-	67.952.799
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	695.077	-	-	695.077
Diğer finansal varlıklar	30	-	25.951.476	-	25.951.476
<b>Finansal yükümlülükler</b>					
Finansal borçlar	15	-	-	66.313.086	66.313.086
İlişkili taraflara ticari borçlar	6	-	-	5.281.576	5.281.576
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	-	-	25.783.938	25.783.938
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	-	-	296.358	296.358

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

## ÜNİE ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

#### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

#### Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

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

#### **31 Aralık 2019**

<b>Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
Hisse senetleri	34.378.044	-	-

#### **31 Aralık 2018**

<b>Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
Hisse senetleri	25.951.476	-	-

### 33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Aslan Çimento A.Ş., Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş. ve Şirket'in Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. altında birleşmesine ilişkin yapılan Sermaye Piyasası Kurulu başvurusu onaylanarak 20 Şubat 2020 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu bülteninde yayımlanmıştır.

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

Bulunmamaktadır.