

**Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve
Bağılı Ortaklıkları**

30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla Sona Eren
Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER

Sayfa

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-55
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-9
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-28
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	29
NOT 4 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	30
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	31
NOT 6 FİNANSAL ARAÇLAR	31-32
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	33
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	34
NOT 9 STOKLAR	35
NOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	35-36
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	36
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	36-38
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	38-39
NOT 15 ÖZKAYNAKLAR	40
NOT 16 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	41
NOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 18 FİNANSMAN GELİRLER VE GİDERLER	42
NOT 19 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	42-45
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ	46
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	47-49
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49-52
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	53-55
NOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55
NOT 25 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	55

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		891.660.769	701.403.880
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	175.528.824	153.725.346
Finansal Yatırımlar	4	3.275.123	2.028.322
Ticari Alacaklar		393.839.226	383.621.362
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	21	16.554	149.351
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	393.822.672	383.472.011
Diğer Alacaklar		7.108.119	6.042.710
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	7.108.119	6.042.710
Türev Araçlar	6	4.350.189	-
Stoklar	9	226.794.004	135.810.914
Peşin Ödenmiş Giderler		64.172.096	12.661.004
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		1.530.783	384.455
Diğer Dönen Varlıklar		15.062.405	7.129.767
Duran Varlıklar		1.049.901.803	1.050.488.456
Diğer Alacaklar		1.262.271	1.208.092
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	1.262.271	1.208.092
Finansal Yatırımlar	5	2.569.965	2.569.965
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	108.072.220	122.016.733
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		208.506.005	210.694.814
Maddi Duran Varlıklar		664.095.203	632.114.142
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		45.473.482	46.761.928
<i>Şerefiye</i>		17.348.274	17.348.274
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		28.125.208	29.413.654
Peşin Ödenmiş Giderler		13.194.899	7.751.601
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	2.488.043	27.371.181
Diğer Duran Varlıklar		4.239.715	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.941.562.572	1.751.892.336

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		441.637.844	415.896.699
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	187.224.673	127.156.091
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	6	65.748.952	95.782.504
Ticari Borçlar		118.901.218	112.764.236
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	21	-	154
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	118.901.218	112.764.082
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	8	7.909.382	6.898.287
Diğer Borçlar		9.416.645	7.395.488
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	9.416.645	7.395.488
Ertelenmiş Gelirler		17.917.626	43.038.976
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	13.999.907	5.736.167
Kısa Vadeli Karşılıklar		17.418.516	14.425.844
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	5.176.818	3.560.589
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	12.241.698	10.865.255
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.100.925	2.699.106
Uzun Vadeli Yükümlülükler		358.334.603	209.960.340
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	311.847.591	166.707.957
Uzun Vadeli Karşılıklar		38.699.538	34.296.180
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	14	34.593.149	30.158.300
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	4.106.389	4.137.880
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	7.787.474	8.956.203
ÖZKAYNAKLAR		1.141.590.125	1.126.035.297
Ödenmiş Sermaye	15	150.213.600	150.213.600
Sermaye Düzeltme Farkları	15	39.338.145	39.338.145
Kar veya Zararda Yeniden			
Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		(8.507.567)	(8.557.194)
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(8.513.279)	(8.562.906)
- <i>Yeniden Değerleme Kazançları</i>		5.712	5.712
Kar veya Zararda Yeniden			
Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		3.050.659	2.939.885
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		3.050.659	2.939.885
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		402.060.907	389.023.120
Geçmiş Yıllar Karları		403.158.394	403.169.750
Net Dönem Karı		152.275.987	149.907.991
TOPLAM KAYNAKLAR		1.941.562.572	1.751.892.336

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem		Geçmiş Dönem	
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2017
	Dipnot				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	903.403.435	330.309.802	737.461.853	237.727.016
Satışların Maliyeti (-)	16	(624.231.542)	(229.563.585)	(555.891.917)	(174.601.274)
BRÜT KAR		279.171.893	100.746.217	181.569.936	63.125.742
Genel Yönetim Giderleri (-)		(71.577.785)	(27.383.835)	(66.524.720)	(22.142.719)
Pazarlama Giderleri (-)		(18.463.836)	(6.538.617)	(13.810.049)	(4.384.375)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(4.895)	(940)	(179.590)	(1.977)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		31.726.197	18.219.107	11.610.637	2.392.081
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(20.512.944)	(12.462.346)	(10.706.664)	(5.997.290)
ESAS FAALİYET KARI		200.338.630	72.579.586	101.959.550	32.991.462
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	20.817.595	9.500.704	19.409.764	5.986.765
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	17	(3.566.950)	(183.922)	(3.791.480)	(1.554.688)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar		14.475.426	3.446.463	21.519.203	7.950.044
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		232.064.701	85.342.831	139.097.037	45.373.583
Finansman Gelirleri	18	91.172.223	53.002.925	18.192.062	5.708.933
Finansman Giderleri (-)	18	(123.922.988)	(70.710.943)	(35.978.926)	(12.633.964)
VERGİ ÖNCESİ KAR		199.313.936	67.634.813	121.310.173	38.448.552
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(47.037.949)	(17.058.943)	(19.238.932)	(6.517.671)
<i>Dönem Vergi Gideri</i>	19	(23.323.540)	(13.554.769)	(21.249.506)	(6.733.959)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri</i>	19	(23.714.409)	(3.504.174)	2.010.574	216.288
DÖNEM KARI		152.275.987	50.575.870	102.071.241	31.930.881

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem		Geçmiş Dönem	
	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Dipnot				
DÖNEM KARI	152.275.987	50.575.870	102.071.241	31.930.881
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	62.034	-	142.700	-
<i>Tanımlanmış Fayda Planları</i>				
<i>Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	-	-	-	-
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların</i>				
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>				
<i>(Kayıpları)/Kazançları</i>	62.034	-	142.700	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(12.407)	-	(28.540)	-
<i>Tanımlanmış Fayda Planları</i>				
<i>Yeniden Ölçüm Kayıpları Vergi Etkisi</i>	-	-	-	-
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların</i>				
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>				
<i>(Kayıpları)/Kazançları Vergi Etkisi</i>	(12.407)	-	(28.540)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	110.774	(20.547)	117.786	64.021
<i>Yabancı Para Çevrim Farkı</i>	110.774	(20.547)	117.786	64.021
DİĞER KAPSAMLI GELİR	160.401	(20.547)	231.946	64.021
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	152.436.388	50.555.323	102.303.187	31.994.902
Dönem Karının Dağılımı	152.275.987	50.575.870	102.071.241	31.930.881
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	152.275.987	50.575.870	102.071.241	31.930.881
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	152.436.388	50.555.323	102.303.187	31.994.902
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	152.436.388	50.555.323	102.303.187	31.994.902
Pay başına kazanç	20	1,01	0,68	0,21

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Yeniden Değerleme Kazançları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar	
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler	150.213.600	39.338.145	(9.222.257)	5.712	2.741.129	361.488.129	390.294.416	175.465.839	1.110.324.713	
Transferler	-	-	-	-	-	27.861.326	147.604.513	(175.465.839)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	114.160	-	117.786	-	-	102.071.241	102.303.187	
Temettüler	-	-	-	-	-	-	(135.192.242)	-	(135.192.242)	
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiyeler	150.213.600	39.338.145	(9.108.097)	5.712	2.858.915	389.349.455	402.706.687	102.071.241	1.077.435.658	
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (Geçmiş dönemde raporlanan)	150.213.600	39.338.145	(8.562.906)	5.712	2.939.885	389.023.120	403.169.750	149.907.991	1.126.035.297	
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Not: 2)	-	-	-	-	-	-	(1.689.320)	-	(1.689.320)	
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (Yeniden Düzenlenen)	150.213.600	39.338.145	(8.562.906)	5.712	2.939.885	389.023.120	401.480.430	149.907.991	1.124.345.977	
Transferler	-	-	-	-	-	13.037.787	136.870.204	(149.907.991)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	49.627	-	110.774	-	-	152.275.987	152.436.388	
Temettüler	-	-	-	-	-	-	(135.192.240)	-	(135.192.240)	
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiyeler	150.213.600	39.338.145	(8.513.279)	5.712	3.050.659	402.060.907	403.158.394	152.275.987	1.141.590.125	

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2017
	Dipnot		
A. İşletme Faaliyetlerinden			
Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı		152.275.987	102.071.241
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		55.302.159	50.256.346
- Değer Düşüklüğü/ İptali ile İlgili Düzeltmeler	7	11.012.906	(2.086.879)
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		12.056.375	8.175.994
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19	47.037.949	19.238.932
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		650.807	2.226.516
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	32.051.078	17.248.055
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/(Kazançlar)	17	(1.781.771)	(4.658.945)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	10	(14.475.426)	(21.519.203)
		294.130.064	170.952.057
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(90.983.090)	(28.861.291)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(21.230.770)	(38.451.477)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(75.924.240)	(14.378.343)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	6.136.982	2.551.948
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(21.687.279)	9.359.085
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		90.441.667	101.171.979
Vergi Ödemeleri		(15.059.800)	(21.109.544)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Yapılan Ödemeler	14	(4.660.345)	(2.878.008)
		70.721.522	77.184.427
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Alınan Temettüleri		28.502.965	23.208.425
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11-12	(124.939.077)	(80.047.180)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.624.380	7.488.915
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(2.994.066)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Diğer Alacaklar	21	-	(13.927.030)
Diğer Nakit Çıkışları	8	(1.065.409)	
		(91.877.142)	(66.270.937)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Ödenen Temettüleri		(135.192.240)	(135.192.242)
Ödenen Faiz		(34.417.593)	(19.389.895)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		569.232.141	243.585.479
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(371.091.159)	(74.272.234)
Alınan Faiz	18	14.427.948	5.393.612
		42.959.098	20.124.720
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		21.803.478	31.038.210
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		153.725.346	96.211.736
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		175.528.824	127.249.946

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. Grup’un organizasyon ve faaliyet konusu

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. (Nuh Çimento veya Şirket) ve bağlı ortaklıkları (“Grup”) çeşitli tiplerde çimento, kireç, hazır beton, gaz beton, makine ve yedek parça, elektrik üretimi, taşımacılık, gayrimenkul ve menkul kıymet yönetimi, ithalat, ihracat servisi sağlama ve ticaret sektörlerinde faaliyet göstermek amacıyla kurulmuş anonim ve limited ortaklıklardır.

Şirket’in merkez adresi 19 Mayıs Mah. İnönü Cad. No:94 Kozyatağı Kadıköy / İstanbul’dur.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (SPK) kayıtlı olup, hisselerinin %13,66’sı halka açıktır. 24 Şubat 2000 tarihinden beri Borsa İstanbul’da (BİST) işlem görmektedir.

Grup’un devam eden faaliyetleri ile ilgili faaliyet alanları ve coğrafi bölümlere göre raporlamanın ayrıntılarına 3. notta yer verilmektedir.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 9 Kasım 2018 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı vardır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Nuh Ticaret Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%44,13	%44,13
Partaş Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%16,41	%15,99
Halka açık kısım	%13,66	%13,86
Diğer (*)	%25,80	%26,02
Toplam Paylar	%100,00	%100,00

(*) Sermayenin %5’inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

Kategorileri itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
İşçi	972	974
Memur	328	324
	1.300	1.298

Bağlı ortaklıklar:

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları bundan sonra birlikte “Grup” olarak tanımlanacaktır.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Bağlı ortaklıklar (devamı):

Nuh Beton A.Ş.

1987 yılında Nuh Çimento bünyesinde Bostancı'da ilk tesis açılarak hazır beton üretimine başlanmış olup; Hereke, Büyükbakkalköy, İkitelli, Büyükçekmece ve İzmit'te açılan tesisler ile faaliyetine devam etmiştir.

Hızla gelişen hazır beton sektöründe daha iyi organize olabilmek için 1995 yılında tesisler Nuh Çimento'dan ayrılarak Nuh Beton A.Ş. (Nuh Beton) kurulmuştur. Ayrıca Nuh Beton'un sahip olduğu Bostancı'daki arsa üzerinde yapılmakta olan yaklaşık 87 bin m²'lik AVM ve Otel projesi tamamlanmıştır ve finansal tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkul olarak taşınmaktadır. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Ünye Çimento San ve Tic. A.Ş.'de iştiraki bulunmaktadır.

Nuh Yapı Ürünleri A.Ş.(Nuh Yapı)

1984 yılında Nuh Çimento bünyesinde 160.000 m³/yıl kapasiteli kireç fabrikası, 1996 yılında 160.000 ton/yıl kapasiteli gaz beton tuğla tesisi kurularak faaliyete geçmiştir.

Yasal kuruluşu 1995 yılında gerçekleştirilen Nuh Yapı'ya 1998 yılında yukarıda belirtilen iki tesis ve yine Nuh Çimento bünyesinde faaliyet göstermekte olan ve ağırlıklı olarak Nuh grubu şirketlerine bakım, onarım ve yatırımlara dönük ekipman imali ve projelendirmelerde hizmet etmekte olan makine fabrikası devredilerek şirket aktif hale getirilmiştir. Nuh Yapı 2007 yılında başlamış olduğu 400.000 m³ yıllık kapasiteli gaz beton üretim tesisini 2008 yılı sonunda tamamlayarak üretime başlamıştır. Yine 2007 yılında yatırımına başlanan 212.000 ton/yıl parça kireç üretim kapasiteli kireç fabrikası 2010 yılı sonunda tamamlanmıştır.

Nuh Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (Nuh Enerji)

Nuh Enerji öncelikle Nuh grubunun elektrik ihtiyacını ekonomik ve güvenli bir şekilde karşılamak amacıyla 2000 yılında kurulmuştur. 2004 yılında Nuh Çimento bünyesinde 1999 yılında aynı amaçla kurulup faaliyetine devam etmekte olan 38 MW kapasiteli enerji santralini devralarak aktif hale gelmiştir. 120 MW gücündeki ikinci enerji santralini 60 MW gücündeki ilk ünitesini 2005 yılında, 60 MW gücündeki ikinci ünitesini 2009 yılında faaliyete geçirmiştir. Şirket toplam 158 MW gücünde 3 adet doğalgaz yakıtlı enerji santrali ile faaliyetine devam etmekte iken doğalgaz yakıtlı üretim maliyetinin artması ve fiyat rekabeti sebebiyle 2014 yılı başında 38 MW üretim tesisinde üretim faaliyeti sonlandırılmış olup, lisansın iptali için Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na başvurulmuş, 31 Ağustos 2014 tarihi itibarıyla üretim lisansı sona erdirilmiştir. 120 MW gücündeki enerji santralini lisansı EPDK'ya başvuru yapılarak 47 MW düşürülmüştür. Yapılan başvuru sonucunda 47 MW gücündeki enerji santralini lisansı 30 Haziran 2016 tarihinde EPDK tarafından sonlandırılmıştır. Trabzon ili Araklı ilçesi Yağmur Deresi üzerinde kurulu olan 17 MW gücündeki "Bangal Regülatörü ve Kuşluk HES" projesinin 49 yıllık üretim lisansına sahip olan Kudret Enerji, Mayıs 2012'de üretime başlamıştır. 29 Nisan 2016 tarihi itibarıyla Nuh Enerji ile birleşmiştir.

Şirket'in % 100'üne sahip olduğu, İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'nde 435157 sicil numarasıyla kayıtlı bulunan Nuh Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ile tüm aktif ve pasiflerinin bir bütün halinde "Kolaylaştırılmış Şekilde Birleşme" yöntemi uygulanarak Şirket'in bünyesinde birleşmesi işlemi kapsamında; 10 Ağustos 2017 tarih ve BGNNM91A sayılı başvuru ile Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'na birleşme işlemi için gerekli olan başvuru yapılmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) birleşme tesciline ilişkin onayı 10 Ekim 2017 tarihinde vermiştir. Nuh Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ve Şirket'in birleşme süreci ile ilgili 27 Şubat 2018 tarihinde ticaret sicil onayı alınmış olup, Şirket birleşme sürecinin tamamlandığına ilişkin bilgilendirmeyi 28 Şubat 2018 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda açıklamıştır.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Bağlı ortaklıklar (devamı):

Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş. (Nuh Gayrimenkul)

Grup şirketlerinin bünyesinde bulunan gayrimenkullerin etkin ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak, inşaat sektöründe üretim ve projelendirme faaliyetlerinde bulunmak amacıyla 1997 yılında kurulmuştur. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Ünye Çimento A.Ş.'de iştiraki bulunmaktadır.

Çim-Nak Taşımacılık Limited Şirketi (Çim-Nak)

1979 yılında deniz ve kara taşımacılığı hizmetleri, maden cevherleri işletmeciliği ve deniz taşımacılığına yönelik hizmetleri yerine getirmek amacıyla kurulmuştur.

Çim-Nak halen ana ortağı Nuh Çimento'ya maden cevheri işletmeciliği ve deniz taşımacılığına yönelik hizmetler vererek faaliyetine devam etmektedir.

Navig Holding Trade B.V. (Navig)

Öncelikli olarak, Grup şirketlerinin ithalat, ihracat işlerine yardımcı olmak, yatırımlar için uzun vadeli dış kredi bulmak, menkul kıymet yatırımları yapmak gibi faaliyetlerde bulunmak üzere 1997 yılında %100 Nuh Çimento ortaklığı ile Hollanda'da kurulmuştur.

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve iştirakler

Torgoviy Port Ltd.

Rusya Federasyonu'nun Rostov-on-Don şehrinde liman işletmeciliği, çimento satışı vb. gibi konularda faaliyet göstermek üzere 2008 yılında kurulan 121.732.238 Ruble sermayeli şirketteki Nuh Çimento ortaklığı %50 olmuştur. Sermayesi 190.526.000 Ruble'dir ve Şirket'in ortaklık payı %50'dir.

Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Ünye Çimento)

Grup'un, hisseleri BIST'te işlem görmekte olan Ünye Çimento'daki ortaklığı, 1997 yılında başlamış olup; halen 123.586.411 TL nominal sermayeli şirkette Nuh Beton ve Nuh Gayrimenkul 'un toplam %40,03 hissesi bulunmaktadır.

1969 yılında Ünye'de klinker ve çimento üretim ve satışı faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulmuş, 1974 yılında 600.000 ton/yıl kapasite ile faaliyete başlamıştır. Yaptığı yatırımlar sonucu yıllık klinker üretim kapasitesi 1,5 milyon ton ve çimento öğütme kapasitesi 2,6 milyon ton olmuştur. İhracatını 49 yıllık öncelikli kullanma hakkına sahip olduğu Ünye Limanı'ndan yapmaktadır.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2014 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/IFRS”) esas alınmıştır.

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

Grup ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş olup, söz konusu özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak ve 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Özet konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve özet konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Şirket ve Şirket’in Türkiye’de faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iştirakleri yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamaktadır. Özet konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve bağlı ortaklık satın alımı sırasında edinilen varlıklar haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 İşlevsel ve sunum para birimi

Grup'un yurtiçinde faaliyet göstermekte olan şirketlerinin fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur. Yurtdışındaki iştirak ve bağlı ortaklıkların mali tabloları operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan ait oldukları ülkenin para birimleri ile hazırlanmış olup TL cinsinden sunularak konsolidasyona tabi tutulmuştur.

2.3 Dönemsellik

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

2.4 Konsolidasyon esasları

Şirket'in bağlı ortaklıklar, müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve iştirakindeki doğrudan ve dolaylı hisse payları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Sermayedeki pay oranı	
			30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Nuh Beton A.Ş.	Türkiye	TL	%100,00	%100,00
Nuh Yapı Ürünleri A.Ş.	Türkiye	TL	%100,00	%100,00
Nuh Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (**)	Türkiye	TL	%0,00	%100,00
Çim-Nak Taşımacılık Limited Şirketi	Türkiye	TL	%98,00	%98,00
Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş.	Türkiye	TL	%100,00	%100,00
Navig Holding Trade B.V.	Hollanda	Avro	%100,00	%100,00
Özkaynak Yöntemi İle Konsolide Edilen İştirak ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar				
Torgoviy Port Ltd. (*)	Rusya	Ruble	%50,00	%50,00
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	TL	%40,03	%40,03

(*) Şirket yönetim kurulu 11 Mayıs 2011 tarihinde aldığı karar ile Torgoviy Port Ltd. şirketindeki ortaklığını sonlandırmaya karar vermiş olup, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ortaklığı sonlandırma işlemleri ile ilgili çalışmalar devam etmektedir. 2012 Mayıs ve Haziran aylarında konu yargıya intikal ettirilerek çeşitli davalar ve karşı davalar açılmıştır. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Torgoviy Port Ltd.'e olan iştirak tutarının tamamına değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

(**) Şirket'in % 100'üne sahip olduğu, İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'nde 435157 sicil numarasıyla kayıtlı bulunan Nuh Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ile tüm aktif ve pasiflerinin bir bütün halinde "Kolaylaştırılmış Şekilde Birleşme" yöntemi uygulanarak Şirket'in bünyesinde birleşmesi işlemi kapsamında; 10 Ağustos 2017 tarih ve BGNNM91A sayılı başvuru ile Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'na birleşme işlemi için gerekli olan başvuru yapılmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) birleşme tesciline ilişkin onayı 10 Ekim 2017 tarihinde vermiştir. Nuh Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ve Şirket'in birleşme süreci ile ilgili 27 Şubat 2018 tarihinde ticaret sicil onayı alınmış olup, Şirket birleşme sürecinin tamamlandığına ilişkin bilgilendirmeyi 28 Şubat 2018 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda açıklamıştır.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Konsolidasyon esasları (devamı)

Özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

Tam konsolidasyon yöntemi

- Kontrol, Şirket'in, yatırım yaptığı işletme üzerinde ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise, Bağlı ortaklıkların dönem kar/zararları satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.
- Bağlı Ortaklıklar'a ait bilançolar ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Nuh Çimento ve Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir.
- Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler, gerçekleşmemiş kazançlar da dahil olmak üzere konsolidasyon kapsamında elimine edilmiştir. Nuh Çimento'nun sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynaklar ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.
- Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden, Şirket dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar içerisinde ve gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar adıyla gösterilmiştir.
- Bağlı ortaklıkların muhasebe prensipleri Grup tarafından kullanılan muhasebe prensiplerinden farklılaştığı durumlarda gerekli düzeltmeler gerçekleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve olaylara ortak muhasebe prensipleri kullanılarak ve Şirket ile aynı hesap düzeni ile hazırlanmıştır.

Özkaynak yöntemi

- İştirakler öncelikle elde etme maliyeti ile kaydedilir.
- Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.
- İştirakler'deki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir.
- Şirket'in, iştiraki satın aldığı tarihten, finansal durum tablosu tarihine kadar geçen süre içinde, iştirakin özkaynaklarındaki artış ve azalışlardan Şirket'in payına düşen kısım, iştirakin elde etme maliyetine eklenir veya düşürülür. Bu işlemlerde, elde etme maliyetine kıyasla öz sermaye payına isabet eden tutarda meydana gelen artışlar kar, azalışlar ise zarar olarak gelir tablosunda gösterilir.
- Öz sermayedeki değişikliğin kar veya zarar dışındaki öz sermaye kalemlerinden kaynaklanması halinde Şirket'in öz sermayesinde de bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. İştiraklerden tahsil edilen kar payları ilgili iştirak tutarından düşürülür.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

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

Grup, cari dönemde TFRS 9'a ilişkin muhasebe politikası değişikliği dışında geçmiş dönem konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir yeniden düzenleme yapmamıştır.

2.6 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar:

Grup muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Bu notta, TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standartlarının uygulamasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde etkileri ile Grup'un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları açıklanmıştır.

a) Değişen Muhasebe Politikalarının Grup'un Özet Konsolide Finansal Tabloları Üzerindeki Etkileri

Grup değişen muhasebe politikalarının ilk defa uygulaması sonucu oluşan kümülatif etkiyi fark düzeltmesi olarak 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir.

Aşağıdaki özet konsolide finansal tablolarda değişen muhasebe politikaları sonucu etkilenen tutarlar gösterilmiştir:

	Yeniden Düzenlenen 1 Ocak 2018	TFRS 9	Raporlanan 31 Aralık 2017
Nakit ve Nakit Benzerleri	153.107.105	(618.241)	153.725.346
Ticari Alacaklar	382.173.006	(1.448.356)	383.621.362
Ertenmiş Vergi Varlığı	27.825.832	454.651	27.371.181
Geçmiş Yıllar Karları	401.557.804	(1.611.946)	403.169.750
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımların Geçmiş Yıllar Zararları	(77.374)	(77.374)	-

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Öznet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değışiklik ve hatalar (devamı):

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

a) Değişen Muhasebe Politikalarının Grup'un Öznet Konsolide Finansal Tabloları Üzerindeki Etkileri (devamı)

	Etkiler Dahil 30 Eylül 2018	TFRS 9	Etkiler Hariç 30 Eylül 2018
Nakit ve Nakit Benzerleri	175.528.824	(533.966)	176.062.790
Ticari Alacaklar	393.822.672	(2.183.174)	396.005.846
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımların			
Geçmiş Yıllar Zararları	108.072.220	(77.374)	108.149.594
Ertenmiş Vergi Varlığı	2.488.043	597.771	1.890.272
Geçmiş Yıllar Karları	403.158.394	(1.689.320)	404.847.714
Net Dönem Karı	152.275.987	(507.423)	152.783.410
Dönem Karının Dağılımı	152.275.987	(507.423)	152.783.410
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	152.275.987	(507.423)	152.783.410
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	152.436.388	(507.423)	152.943.811
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	152.436.388	(507.423)	152.943.811
Pay başına kazanç	1,0137	(0,0034)	1,0171

b) TFRS 9 Finansal Araçlar

Özet Konsolide Finansal Tablolar Üzerindeki Etkileri

TFRS 9, TMS 39'un finansal araçların ilk defa finansal tablolara alınması, sınıflandırılması, ölçümü, finansal tablo dışı bırakılması, değeri düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesine ilişkin hükümlerinin yerine geçmektedir.

TFRS 9'un uygulanmaya başlaması sonucunda 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren muhasebe politikalarında bazı değışiklikler meydana gelmiş olup, finansal tablolara bazı düzeltmeler yapılmıştır. Uygulanan yeni muhasebe politikaları bu dipnotun c maddesinde açıklanmıştır. TFRS 9'un geçiş hükümleri ile uyumlu olarak, geçmiş yıl finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. Söz konusu değışikliklerin 1 Ocak 2018 tarihli geçmiş yıl karlarına etkisi aşağıdaki gibidir:

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (devamı):

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

b) TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Özet Konsolide Finansal Tablolar Üzerindeki Etkileri (devamı)

	1 Ocak 2018
31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla	
önceden yayınlanan geçmiş yıllar karları	403.169.750
Ticari alacaklara ilişkin şüpheli ticari alacak karşılığındaki artış	(1.129.718)
Vadeli ve vadesiz mevduatlara ilişkin şüpheli ticari alacak karşılığındaki artış	(482.228)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki şüpheli ticari alacak karşılığındaki artış	(77.374)
TFRS9 uyarınca geçmiş yıl düzeltmelerinin toplam etkisi	(1.689.320)
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla	
yeniden düzenlenen geçmiş yıllar karları	401.480.430

Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup yönetimi 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, finansal araçları TFRS 9'da belirtilen kategorilerden hangilerinde gösterileceğine ilişkin iş modellerini değerlendirmiştir.

- İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ticari alacaklar ve nakit ve nakit benzerleri (Not:7 ve 4): Bunlar sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları tahsil etmeyi amaçlayan iş modeli kapsamında elde tutulmaktadır. Dolayısıyla, söz konusu finansal varlıklar, TFRS 9'un uygulanması sonrasında itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülmeye devam edileceklerdir.
- Diğer tüm finansal varlık ve yükümlülükler, TMS 39 kapsamında mevcut durumda kabul edildiği şekliyle ölçülmeye devam edilecektir.

Grup beklenen kredi zararları modeline göre aşağıdaki finansal varlıklar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır:

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (devamı):

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

b) TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Sınıflandırma ve Ölçüm (devamı)

- Ticari alacaklar
- Nakit ve nakit benzerleri

Grup ticari alacaklarının ve nakit ve nakit benzerlerinin beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacakların ve nakit ve nakit benzerlerindeki ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Ticari varlıkların değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Grup, ilgili alacakların brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablolarının dışında bırakmaktadır. Bir alacığın geri kazanılmasına ilişkin makul beklentinin bulunmadığına dair göstergelerin başında borçlunun vadesi geçmiş borcuna ilişkin Grup'la geri ödeme planı yapmamış olması ve borç ödemelerinin 3 ayın üzerinde gecikmiş olması gelmektedir.

Geri kazanılma olasılığı olmayan ticari alacaklar kayıtlardan çıkartılmaktadır.

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, 1.689.320 TL'ye tekabül eden tutar, TFRS 9'un uygulanması sonrasında "kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar" olarak sunulmuştur; bu durum Grup'un kâr veya zararını, diğer kapsamlı gelirini veya toplam kapsamlı gelirini bir bütün olarak etkilememiştir.

c) Önemli muhasebe politikaları - TFRS 9 Finansal Araçlar

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

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

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (devamı):

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

c) Önemli muhasebe politikaları - TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

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.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar (devamı)

- (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.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (devamı):

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

c) Önemli muhasebe politikaları - TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

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

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

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

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

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

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (devamı):

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

c) Önemli muhasebe politikaları - TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

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

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

Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (devamı):

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

c) Önemli muhasebe politikaları - TFRS 9 Finansal Araçlar (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 muhasebeleştirmede 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 muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- (b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- (c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (devamı):

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

d) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur. Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket’in 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.

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

Cari dönemde söz konusu uygulamanın Grup’un özet konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanması sürecinde yönetim, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup yönetimi 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.

Geçiş

Grup, sınıflandırma ve ölçüm (değer düşüklüğü dahil) değişiklikleri ile ilgili önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlememesine izin veren muafiyetten yararlanmıştır. TFRS 9'un uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların kayıtlı değerindeki farklılıklar 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i>
TFRS 2 (Değişiklikler)	<i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli¹</i>
TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi¹</i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TMS 28</i>

TFRS 9 *Finansal Araçlar*

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

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

TFRS 9'un temel hükümleri (devamı):

- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kar veya zararda gösterilir.
- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirilmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.
- Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır.

TFRS 9'un Grup'un konsolide finansal tablolarına etkileri 2 iv notta detaylı olarak açıklanmıştır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girmesiyle, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 *Hasılat*, TMS 11 *İnşaat Sözleşmeleri* ve ilişkili yorumları geçersiz kılmıştır.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

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

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

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

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

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

TFRS 15'in Grup'un konsolide finansal tablolarına etkileri 2 iv notta detaylı olarak açıklanmıştır.

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

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

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

TFRS 2 (Değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

TFRS Yorum 22 *Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli*

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

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

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

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

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

TMS 40 (Değişiklikler) *Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi*

TMS 40’a yapılan değişiklikler:

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

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

• **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3–E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.

• **TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özelliği başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.

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

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

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

TFRS 16	<i>Kiralamalar</i> ¹
TMS 28 (Değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar</i> ¹
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler</i> ¹

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

TFRS 16 Kiralamalar

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

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

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

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

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Bölümlere göre raporlama

Grup Yönetimi bölüm performansını dönem karı/zararı üzerinden değerlendirmektedir. Grup Yönetimi, performansı coğrafi bölümlere göre takip etmediği için coğrafi bölümlere göre raporlama verilmemektedir.

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla sona eren döneme ait bölümlere göre finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemi	İnşaat ve inşaat malzemeleri	Enerji	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Toplam
Grup dışı satışlar	892.668.185	10.735.250	-	903.403.435
Bölümler arası satışlar	111.517.083	-	(111.517.083)	-
Net satışlar	1.004.185.268	10.735.250	(111.517.083)	903.403.435
Satışların maliyeti	(732.808.840)	(2.939.785)	111.517.083	(624.231.542)
Brüt Kar	271.376.428	7.795.465		279.171.893

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemi	İnşaat ve inşaat malzemeleri	Enerji	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Toplam
Grup dışı satışlar	720.006.923	17.454.930	-	737.461.853
Bölümler arası satışlar	104.617.950	-	(104.617.950)	-
Net satışlar	824.624.873	17.454.930	(104.617.950)	737.461.853
Satışların maliyeti	(644.111.144)	(16.398.723)	104.617.950	(555.891.917)
Brüt Kar	180.513.729	1.056.207		181.569.936

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

Nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kasa	184.104	135.156
Bankadaki nakit	159.404.929	133.364.160
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>2.553.848</i>	<i>35.402.845</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>156.851.081</i>	<i>97.961.315</i>
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(533.966)	-
Alınan çekler ve senetler	15.259.939	19.756.614
Diğer hazır değerler	1.213.818	469.416
Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri	175.528.824	153.725.346
Ek: Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlar	3.275.123	2.028.322
Nakit ve Nakit Benzerleri	178.803.947	155.753.668

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı (%)	30 Eylül 2018
TL	24,0 - 26,5	30.697.469
ABD Doları	2,0 - 7,5	126.153.612
Avro	-	-
Para cinsi	Faiz oranı (%)	31 Aralık 2017
TL	12,25 - 15,10	12.568.352
ABD Doları	3,20 - 4,75	71.297.901
Avro	2,00	14.095.062

30 Eylül 2018 itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 2 ile 33 gün (31 Aralık 2017: 3 ile 34 gün) arasında değişmektedir. Vadeli mevduatların faiz oranları sabittir.

Grup'un ayrıca 3 aydan uzun vadeli 546.747 ABD Doları karşılığı 3.275.123 TL tutarında %4,50 faiz oranında vadeli mevduatı bulunmaktadır. İlgili tutar kısa vadeli finansal yatırımlar altında gösterilmiştir.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal yatırımlar

Uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	İştirak Oranı (%)	30 Eylül 2018	İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2017
Cementos Esfera S.A. (a)	10	2.433.760	10	2.433.760
Çimpaş Çimento ve İnşaat Mlz. Paz. A.Ş. (a)	12,10	90.900	12,10	90.900
Kosbaş Kocaeli Serbest Bölgesi (a)	<1	37.500	<1	37.500
Antalya Güç Birliği (a)	<1	7.805	<1	7.805
		<u>2.569.965</u>		<u>2.569.965</u>

- a) 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklarından Çimpaş Çimento ve İnşaat Mlz. Paz. A.Ş., Cementos Esfera S.A., Antalya Güç Birliği ve Kosbaş Kocaeli Serbest Bölgesi özet konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkilemediği ve bu yatırımların gerçeğe uygun değerlerinin makul bir şekilde hesaplanması mümkün olmadığı için söz konusu finansal duran varlıklar maliyet bedelleri üzerinden özet konsolide finansal durum tablosunda taşınmaktadır.

6. Finansal araçlar

- a) Finansal borçlar:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	187.224.673	127.156.091
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	65.748.952	95.782.504
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	<u>252.973.625</u>	<u>222.938.595</u>
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	311.847.591	166.707.957
Toplam finansal borçlar	<u>564.821.216</u>	<u>389.646.552</u>

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz Oranı	30 Eylül 2018	
		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Avro	2,70 - 5,50	4.518.460	86.881.250
ABD Doları	1,65 - 2,82	50.288.923	31.966.341
TL	6,25 - 24,26	198.166.242	193.000.000
		<u>252.973.625</u>	<u>311.847.591</u>
Para birimi	Faiz Oranı	31 Aralık 2017	
		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Avro	2,70 - 5,50	22.899.889	48.541.625
ABD Doları	1,65 - 4,46	39.067.495	47.166.332
TL	6,25 - 16,00	160.971.211	71.000.000
		<u>222.938.595</u>	<u>166.707.957</u>

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Finansal araçlar (devamı)

a) Finansal borçlar (devamı):

Uzun vadeli kredilerin geri ödeme planlarının vade özeti aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	252.973.625	222.938.595
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	311.847.591	135.348.104
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	31.359.853
	<u>564.821.216</u>	<u>389.646.552</u>

b) Türev işlemler:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	<u>4.350.189</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Kısa vadeli	<u>4.350.189</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>4.350.189</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Döviz türev işlemleri:

Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanır. Grup, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin ve opsiyonların tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindendir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un çapraz kur sözleşmelerinin piyasa değeri yaklaşık 13.532.439 TL olarak tahmin edilmekte olup, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 4.350.189 TL kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir (2017: Bulunmamaktadır).

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Grup'un doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	210.403.397	200.856.388
Alacak senetleri	281.229.019	264.814.369
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not: 21)	10.683.016	10.815.813
Gelir tahakkukları	200.566	350.763
Alacak senetleri reeskontu (-)	(11.338.166)	(6.890.271)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(97.338.606)	(86.325.700)
<i>İlişkili şirketlerden ticari alacaklar</i>	<i>(10.666.462)</i>	<i>(10.666.462)</i>
<i>İlişkili olmayan şirketlerden ticari alacaklar</i>	<i>(86.672.144)</i>	<i>(75.659.238)</i>
	<u>393.839.226</u>	<u>383.621.362</u>

Şüpheli ticari alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	86.325.700	85.236.720
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılık	(887.603)	(3.079.496)
Dönem gideri	11.900.509	992.617
Kapanış bakiyesi	<u>97.338.606</u>	<u>83.149.841</u>

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	104.275.309	99.272.863
İlişkili şirketlere borçlar (Not 21)	-	154
Borç senetleri	14.625.909	13.491.219
	<u>118.901.218</u>	<u>112.764.236</u>

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. Diğer alacaklar ve borçlar

i) Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer alacaklar	2.389.872	2.049.148
Personelden alacaklar	1.293.307	709.279
Verilen depozito ve teminatlar	4.735.577	4.594.920
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(1.310.637)	(1.310.637)
	7.108.119	6.042.710

ii) Uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	1.262.271	1.208.092
	1.262.271	1.208.092

iii) Kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	4.820.960	3.679.706
Alınan depozito ve teminatlar	4.359.723	3.392.761
Diğer çeşitli borçlar	235.962	323.021
	9.416.645	7.395.488

iv) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.089.496	4.325.806
Personele borçlar	2.819.886	2.572.481
	7.909.382	6.898.287

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. Stoklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	176.513.463	119.145.278
Yarı mamuller	42.690.342	12.787.123
Mamuller	5.671.846	2.899.671
Ticari mallar	-	41.564
Diğer stoklar	3.958.351	2.977.276
Stok değer düşüklüğü (-)	(2.039.998)	(2.039.998)
	<u>226.794.004</u>	<u>135.810.914</u>

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ünye Çimento	108.072.220	122.016.733
Torgoviy Port Ltd.	5.903.919	5.903.919
	<u>113.976.139</u>	<u>127.920.652</u>
Değer düşüklüğü karşılığı - Torgoviy Port Ltd. (-) (*)	(5.903.919)	(5.903.919)
	<u>108.072.220</u>	<u>122.016.733</u>

(*) Şirket yönetim kurulu 11 Mayıs 2011 tarihinde aldığı karar ile Torgoviy Port Ltd. şirketindeki ortaklığını sonlandırmaya karar vermiş olup, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ortaklığı sonlandırma işlemleri ile ilgili çalışmalar devam etmektedir. 2012 Mayıs ve Haziran aylarında konu yargıya intikal ettirilerek çeşitli davalar ve karşı davalar açılmıştır. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Torgoviy Port Ltd.'e olan iştirak tutarının tamamına değer düşüklüğü ayrılmıştır.

Ünye Çimento	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam Varlıklar	399.023.180	384.034.452
Dönen varlıklar	212.829.748	209.384.883
Duran varlıklar	186.193.432	174.649.569
Toplam Kaynaklar	399.023.180	384.034.452
Kısa vadeli yükümlülükler	101.446.965	55.747.678
Uzun vadeli yükümlülükler	27.598.148	23.473.552
Özkaynaklar	269.978.067	304.813.222
Grup'un pay oranı	% 40,03	% 40,03
İştirakin defter değeri	108.072.220	122.016.733

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Ünye Çimento	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Hasılat	227.454.110	177.266.134
Dönem net karı	36.161.445	53.721.342
Diğer kapsamlı gelir	396.760	579.431
Grup'un dönem karı payı	14.475.426	21.504.653

Grup, iştirakin özet konsolide finansal bilgilerini TFRS özet konsolide finansal tablolara göre sunmuştur.

11. Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 124.396.099 TL'dir (30 Eylül 2017: 79.795.212 TL). 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde satılan veya kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlıkların net defter değeri 3.842.609 TL'dir (30 Eylül 2017: 7.301.460 TL).

12. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 542.978 TL'dir (30 Eylül 2017: 251.968 TL). 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 0 TL'dir (30 Eylül 2017: 187.455 TL).

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli borç karşılıkları:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dava ve tazminat karşılıkları	12.241.698	10.865.255
	12.241.698	10.865.255

Dava giderleri ve tazminat karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi	10.865.255	11.384.613
Ödemeler ve kapatılanlar	(637.480)	(710.011)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	2.013.923	1.620.166
Kapanış bakiyesi	12.241.698	12.294.768

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Uzun vadeli borç karşılıkları:

Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı:

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in, mülkiyeti kendine ait olan ve mülkiyeti Hazine’ye ait olup işletme ruhsatları kendisinde bulunan maden sahaları bulunmaktadır. Şirket, 14 Aralık 2007 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren ve daha sonra 23 Ocak 2012 tarihinde yeniden düzenlenen Çevre ve Orman Bakanlığı’nın “Madencilik Faaliyetleri ile Bozulan Arazilerin Doğaya Kazandırılması Yönetmeliği” (Yönetmelik) yükümlülüklerini yerine getirmek üzere, kullanmakta olduğu maden ocağı arazilerinde yeniden düzenlenen alanlara üst toprağın serilmesi ve arazinin yeniden bitkilendirilmesine ilişkin olarak 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maden işletme ruhsatı olan arazilerin tüm kullanılabilir alanlarına ilişkin çevre düzenleme harcamaları ile ilgili toplam 4.106.389 TL (31 Aralık 2017: 4.137.880 TL) tutarında karşılık hesaplamıştır. Yönetmelik gereğince işletme faaliyetleri tamamlandıktan sonraki iki yıl içinde arazi faaliyet sonrası kullanımına uygun hale getirilir. İlgili çalışmaların bitiminden sonraki beş yıllık izleme süresi sonunda faaliyet sahiplerine alanı terk etme izni verilir.

Koşullu varlık ve yükümlülükler:

a) Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) dönemler itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	51.174.528	38.682.044
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	153.115.477	179.111.351
	<u>204.290.005</u>	<u>217.793.395</u>

b) Grup tarafından üçüncü şahıslara verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Verilen teminat mektupları	27.019.892	31.542.137
Verilen ipotek ve teminatlar	177.270.113	186.251.258
	<u>204.290.005</u>	<u>217.793.395</u>

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Koşullu varlık ve yükümlülükler: (devamı)

	Orijinal Para Birimi		TL Karşılığı	
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Verilen teminat mektupları				
TL	27.019.892	31.542.137	27.019.892	31.542.137
Verilen ipotek ve teminatlar				
Avro	5.166.418	5.450.984	35.909.188	24.613.918
ABD Doları	21.926.239	39.222.286	131.342.557	147.942.539
TL	10.018.368	13.694.801	10.018.368	13.694.801
	<u>64.130.917</u>	<u>89.910.208</u>	<u>204.290.005</u>	<u>217.793.395</u>

- c) Grup yönetimi, yaptığı değerlendirme neticesinde 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolarda Ana Ortaklık ve bağlı ortaklıkların aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar için toplam 12.241.698 TL (31 Aralık 2017: 10.865.255TL) tutarında karşılık ayırmıştır. Grup yönetimi, devam eden diğer davalara ilişkin nakit çıkışı öngörmemektedir.
- d) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un 3. şahıslara ciro ettiği müşteri çek ve senetlerinin toplam tutarı 11.904.308 TL (31 Aralık 2017: 9.507.845 TL)'dir.

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kıdeme teşvik primi karşılığı	956.355	691.765
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	4.220.463	2.868.824
	<u>5.176.818</u>	<u>3.560.589</u>

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	26.725.061	24.684.772
Kıdeme teşvik primi karşılığı	7.868.088	5.473.528
	<u>34.593.149</u>	<u>30.158.300</u>

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler içinde kıdeme teşvik primi karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi	6.165.293	4.722.192
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	3.255.714	2.113.686
Ödemeler	(596.564)	(360.771)
Kapanış bakiyesi	8.824.443	6.475.107

Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup'un aşağıda açıklanan yasal zorunluluk dışında yapılmış hiçbir emeklilik taahhüdü anlaşması yoktur.

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 7 enflasyon ve % 11,78 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,47 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2017: % 4,47). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 2,27, 15 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler için Grup'un kıdem tazminatı karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi	24.684.772	21.906.074
Hizmet maliyeti	5.279.325	3.480.714
Faiz maliyeti	824.745	696.344
Ödenen kıdem tazminatı	(4.063.781)	(2.517.237)
Kapanış bakiyesi	26.725.061	23.565.895

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. Özkaynaklar

a) Ödenmiş sermaye

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket’in ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Oranı (%)	30 Eylül 2018	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2017
Nuh Ticaret Sanayi ve Ticaret A.Ş.	44,13	66.283.864	44,13	66.283.864
Partaş Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	16,41	24.643.128	15,99	24.017.101
Halka Açık Kısım	13,66	20.522.603	13,86	20.819.605
Diğer (*)	25,80	38.764.005	26,02	39.093.030
		<u>150.213.600</u>		<u>150.213.600</u>
Sermaye düzeltmesi farkları (**)		39.338.145		39.338.145
		<u>189.551.745</u>		<u>189.551.745</u>

(*) Sermayenin %5’inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

(**) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket esas sermaye sistemine tabidir. Tamamı ödenmiş toplam sermayesi 150.213.600 TL olup, 1 TL nominal değerli 150.213.600 adet hisseden oluşmaktadır.

Sermaye düzeltmesi farkları bedelsiz sermaye artırım ve zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ayrıca, üzerinde kar dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan enflasyon düzeltme farkları kar dağıtımında kullanılabilecektir.

b) Yabancı para çevrim farkları

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yabancı para çevrim farkları Şirket’in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarındaki yabancı para çevrim farklarından Şirket’in payına düşen payı ifade etmektedir.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Yurtiçi satışlar	714.907.677	224.073.483	663.834.132	224.763.922
Yurtdışı satışlar	193.575.119	107.847.753	77.196.974	13.736.089
Diğer satışlar	2.899.850	1.801.856	50.398	(288)
Satış iadeleri (-)	(53.796)	(44.482)	(468.354)	(118.704)
Satış iskontoları (-)	(7.925.415)	(3.368.808)	(3.151.297)	(654.003)
	903.403.435	330.309.802	737.461.853	237.727.016
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Satılan mamüllerin maliyeti	589.824.571	219.068.167	527.280.801	166.820.874
Satılan ticari mallar maliyeti	10.658.753	2.610.958	8.117.601	756.443
Satılan hizmet maliyeti	23.074.661	7.666.909	20.248.270	6.958.720
Diğer satışların maliyeti	673.557	217.551	245.245	65.237
	624.231.542	229.563.585	555.891.917	174.601.274

17. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Sabit kıymet satış karı	2.002.713	1.797.138	5.525.099	436.114
Kira gelirleri (*)	18.814.882	7.703.566	13.884.665	5.550.651
	20.817.595	9.500.704	19.409.764	5.986.765

(*) Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirlerinden oluşmaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman gideri	2.188.809	729.603	2.187.393	730.192
Yatırım amaçlı gayrimenkul emlak vergisi gideri	1.157.199	380.792	737.933	163.985
Sabit kıymet satış zararı	220.942	(926.473)	866.154	660.511
	3.566.950	183.922	3.791.480	1.554.688

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Finansal gelirler ve finansal giderler

Finansal gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Kambiyo karları	72.394.086	45.756.512	12.798.450	3.892.813
Faiz gelirleri	14.427.948	5.994.081	5.393.612	1.816.120
Türev işlemlerden gelirler	4.350.189	1.252.332	-	-
	<u>91.172.223</u>	<u>53.002.925</u>	<u>18.192.062</u>	<u>5.708.933</u>

Finansal giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Kambiyo zararları	77.443.962	50.734.139	13.337.259	1.734.195
Faiz giderleri	46.479.026	19.976.804	22.641.667	10.899.769
	<u>123.922.988</u>	<u>70.710.943</u>	<u>35.978.926</u>	<u>12.633.964</u>

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri

a) Kurumlar vergisi

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye’de ve diğer ülkelerde kurulmuş bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları, faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %22’dir (2017: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Şirketler altı aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

a) Kurumlar vergisi (devamı)

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Eylül 2018 tarihli özet konsolide finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir bağlı ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolardan ayrı sınıflandırılmaktadır. Mahsup edilen vergiler ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Cari vergi yükümlülüğü</u>		
Cari vergi karşılığı	23.323.540	27.353.635
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(9.323.633)	(21.617.468)
	13.999.907	5.736.167

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Kurumlar vergisi (-)	(23.323.540)	(21.249.506)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(23.714.409)	2.010.574
	(47.037.949)	(19.238.932)

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

b) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi hesaplamalarına temel teşkil eden geçici farklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki geçici farklar	(26.709.550)	(25.699.782)
Alacak reeskontu	(238.121)	77.504
Kredi iskonto kaydı	138.792	(36.500)
Kıdem tazminat karşılığı	5.345.012	4.936.954
Kıdemli işçiliği teşvik primi	1.784.016	1.246.894
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	928.502	631.141
Maden sahaları çevre düzenlemesi karşılığı	821.278	827.576
Şüpheli alacak karşılığı	5.847.833	5.600.248
Dava karşılıkları	2.693.174	2.390.356
Avanslara ilişkin geçici farklar	67.406	203.769
Stoklardaki geçici farklar	575.933	575.933
Bağlı menkul kıymet değer düşüklüğü	(2.735)	(2.735)
Şerefiye değer düşüklüğü	343.759	343.758
Türev işlemlere ilişkin geçici farklar	(957.042)	-
Kullanılabilir yatırım indirimi	-	1.992.480
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	3.914.363	26.087.066
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin geçici farklar	1.987.573	1.987.573
Diğer	117.558	86
	(3.342.249)	21.162.321
Eksi: Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı	(1.957.182)	(2.747.343)
	(5.299.431)	18.414.978
Ertelenmiş vergi varlığı	2.488.043	27.371.181
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(7.787.474)	(8.956.203)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü) / varlığı, net	(5.299.431)	18.414.978

Detayları 2.4. dipnotda açıklanan bağlı ortaklık birleşmesi sonucunda, geçmiş dönemlerde konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi aktifli yaratılmayan Nuh Enerji'ye ait devreden geçmiş yıl zararlarının, ilgili birleşmenin 27 Şubat 2018 tarihinde tescil edilmesi sonucunda daha önceden ertelenmiş vergi yaratılmamış olan kullanılmayan geçmiş yıllar zararları 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in gelecekte elde edeceği muhtemel karlarından mahsup edebileceği için ilişikteki konsolide finansal tablolarda ilgili geçmiş yıllar zararları üzerinden ertelenmiş vergi kayıtlara alınmıştır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, 75.963.294 TL tutarında devreden geçmiş yıl zararı üzerinden hesaplanan 16.711.925 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

b) Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan devreden geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
2018 yılında sona erecek		13.736.715
2019 yılında sona erecek		
2020 yılında sona erecek		
2021 yılında sona erecek	2.375.590	
2022 yılında sona erecek	2.757.908	
2023 yılında sona erecek	3.762.783	
	<u>8.896.281</u>	<u>13.736.715</u>

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenen vergi yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibari ile açılış bakiyesi	18.414.978	(1.655.526)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(23.714.409)	2.010.574
Özkaynak içerisinde muhasebeleştirilen	-	332.517
Kapanış bakiyesi	<u>(5.299.431)</u>	<u>687.565</u>

Vergi öncesi dönem karının hesaplanan kurumlar vergisi tutarı ile mutabakatı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	199.313.936	121.310.173
Gelir vergisi oranı	22%	%20
Beklenen vergi gideri	(43.849.066)	(24.262.035)
<u>Vergi etkisi:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.831.229)	(2.941.702)
- İndirim ve bağışlar	10.115.980	3.345.266
- KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli kurumlar vergisi etkisi	-	668.138
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payların etkisi	3.184.594	4.300.931
- Kullanılan geçmiş yıllar zararı ve vergi zararları için ayrılan karşılıktaki değişim	(5.276.273)	(120.606)
- Yasal vergi oranı değişikliğinin ertelenmiş vergi üzerindeki etkisi	(7.207.685)	-
- Diğer düzeltme kayıtları vergi etkisi	(174.271)	(228.924)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>(47.037.949)</u>	<u>(19.238.932)</u>

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. Pay başına kazanç

Pay başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Pay başına esas kar, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Dönem karı	152.275.987	50.575.870	102.071.241	31.930.881
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	150.213.600	150.213.600	150.213.600	150.213.600
(1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden pay başına kazanç)	1,01	0,34	0,68	0,21

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. İlişkili taraf açıklamaları

30 Eylül 2018						
	Alacak		Borç		Satışlar	Alımlar
	Kısa dönem		Kısa dönem			
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan		
Kovcheg Ltd	8.061.616	-	-	-	-	-
Trade Port	2.604.846	-	-	-	-	-
Çimpaş Çimento İnşaat Mlz. Paz. A.Ş. (1)	6.493	-	-	-	36.971	-
Nuh Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı (2)	10.061	-	-	-	157.169	-
Ünye Çimento A.Ş. (*)	-	-	-	-	-	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)						
Kovcheg Ltd	(8.061.616)	-	-	-	-	-
Trade Port	(2.604.846)	-	-	-	-	-
	16.554	-	-	-	194.139	-

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar Şirket ve bağlı ortaklıklarının ilişkili taraflara yaptığı çimento, malzeme ve sabit kıymet satışından oluşmuştur.

- (1) Şirket'in finansal yatırımları
- (2) Şirket tarafından kurulan Bakanlar Kurulu kararı ile kamuya yararlı vakıflar statüsünde kurulan vakıf

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	31 Aralık 2017					
	Alacak		Borç		Satışlar	Alımlar
	Kısa dönem		Kısa dönem			
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan		
Kovcheg Ltd	8.061.614	-	-	-	-	-
Trade Port	2.604.848	-	-	-	-	-
Nuh Cement BG Jsc (1)	1.763.133	-	-	-	-	-
Çimpaş Çimento İnşaat Mlz. Paz. A.Ş. (1)	106.799	-	154	-	194.749	-
Nuh Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı (2)	42.552	-	-	-	1.871.732	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)						
Kovcheg Ltd	(8.061.614)	-	-	-	-	-
Trade Port	(2.604.848)	-	-	-	-	-
Nuh Cement BG Jsc (1)	(1.763.133)	-	-	-	-	-
	149.351	-	154	-	2.066.481	-

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar Şirket ve bağlı ortaklıklarının ilişkili taraflara yaptığı çimento, malzeme ve sabit kıymet satışından oluşmuştur.

- (1) Şirket'in finansal yatırımları
- (2) Şirket tarafından kurulan Bakanlar Kurulu kararı ile kamuya yararlı vakıflar statüsünde kurulan vakıf

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 6.585.366 TL’dir (30 Eylül 2017: 6.238.477 TL).

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Grup, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Grup’un genel risk yönetimi programı, mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup, Grup’un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır. Grup, risk yönetimini etkin gerçekleştirmek amacıyla yıl içinde Finansman ve Risk Yönetim Kurulu toplantıları yapmaktadır. Bu toplantıda, mali performansı değerlendirmenin yanı sıra Grup’un ticari ve finansal riskleri de değerlendirilmektedir.

Yabancı para riski

Kısa ve uzun vadeli kredilerin yabancı para biriminde olması nedeniyle, yabancı para cinsinden yapılacak ödemeler, kurların Türk Lirası aleyhine yükseldiği durumlarda, yabancı para riski yaratmaktadır. Ayrıca, Grup’un yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası’na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup, ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasiflerden ötürü ortaya çıkan kur riskini yönetmek için, döviz sepetini mümkün olduğunca çeşitlendirmeye yönelik bir politika izlemektedir.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yabancı paralarla temsil edilen ve kur garantisi olmayan alacak ve borçlar ile aktifte mevcut yabancı paraların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Ruble	GBP
1. Ticari Alacak	9.229.534	1.540.772	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	130.882.163	21.769.914	67.185	2.130	1.135
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	50.655.633	7.676.723	-	51.534.003	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	190.767.330	30.987.410	67.185	51.536.133	1.135
6a. Parasal Finansal Varlıklar	2.226.199	-	320.293	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	2.226.199	-	320.293	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	192.993.529	30.987.410	387.478	51.536.133	1.135
10. Ticari Borçlar	(7.102.073)	(753.210)	(372.663)	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	(54.807.383)	(8.395.199)	(650.091)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(3.061.067)	(510.490)	(450)	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(64.970.523)	(9.658.900)	(1.023.204)	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(118.847.591)	(5.336.440)	(12.500.000)	-	-
16b. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(2.825.525)	(460.700)	(9.473)	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(121.673.116)	(5.797.140)	(12.509.473)	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(186.643.639)	(15.456.039)	(13.532.677)	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18)	6.349.890	15.531.370	(13.145.199)	51.536.133	1.135
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(44.305.743)	7.854.647	(13.145.199)	2.130	1.135
23. İthalat	197.351.770	39.767.192	2.324.627	-	-
24. İhracat	193.575.119	38.057.839	293.913	-	-

(*) İhracat ve ithalat tutarlarının Türk Lirasına çevrilmesinde ağırlıklı ortalama kurlar esas alınmıştır.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yabancı paralarla temsil edilen ve kur garantisi olmayan alacak ve borçlar ile aktifte mevcut yabancı paraların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Leva	CHF
1. Ticari Alacak	930.730	246.681	61	-	
2a. Parasal Finansal Varlıklar	119.566.020	27.904.649	3.169.600	2.130	5
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.777.443	471.233	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	122.274.193	28.622.563	3.169.661	2.130	5
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.089.435	-	241.266		
8. DURAN VARLIKLAR	1.089.435	-	241.266	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	123.363.628	28.622.563	3.410.927	2.130	5
10. Ticari Borçlar	(3.465.267)	(725.054)	(161.762)		-
11. Finansal Yükümlülükler	(61.967.384)	(10.357.511)	(5.071.396)		-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(1.927.550)	(510.490)	(450)		-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(67.360.201)	(11.593.055)	(5.233.608)	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(95.707.957)	(12.504.661)	(10.750.000)		-
16b. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(5.556.518)	(1.472.569)	(473)		-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(101.264.475)	(13.977.230)	(10.750.473)	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(168.624.676)	(25.570.285)	(15.984.081)	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18)	(45.261.048)	3.052.278	(12.573.154)	2.130	5
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(47.038.491)	2.581.045	(12.573.154)	2.130	5
23. İthalat	153.088.658	22.829.899	16.819.952	-	177.518
24. İhracat	97.492.376	23.497.901	288.287	6.993.755	-

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Kar / Zarar		Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın TL karşısında % 20,				
31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın TL karşısında % 10				
değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	18.607.203	(18.607.203)	1.151.288	(1.151.288)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	18.607.203	(18.607.203)	1.151.288	(1.151.288)
30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Avro'nun TL karşısında % 20,				
31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Avro'nun TL karşısında % 10				
değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(18.273.142)	18.273.142	(5.677.408)	5.677.408
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(18.273.142)	18.273.142	(5.677.408)	5.677.408
30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20,				
31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla döviz kurlarının TL karşısında % 10				
değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	1.772	(1.772)	15	(15)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	1.772	(1.772)	15	(15)
TOPLAM (3 + 6 +9)	335.834	(335.834)	(4.526.105)	4.526.105

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları)

30 Eylül 2018	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	175.528.824	-	-	175.528.824	4
Ticari alacaklar	393.822.672	-	-	393.822.672	7
Finansal yatırımlar	3.275.123	-	2.569.965	5.845.088	4-5
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar	16.554	-	-	16.554	7-21
Diğer alacaklar	8.370.390	-	-	8.370.390	
Türev araçlar	4.350.189	4.350.189	-		6
İlişkili şirketlerden diğer alacaklar	-	-	-	-	21
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	564.821.216	-	-	564.821.216	6
Ticari borçlar	118.901.218	-	-	118.901.218	7
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	-	21
Diğer borçlar	9.417.849	-	-	9.417.849	8
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	7.909.382	-	-	7.909.382	8

Finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri gerçeğe uygun değerlerine yaklaşmaktadır.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları) (devamı)

31 Aralık 2017	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	153.725.346	-	153.725.346	4
Ticari alacaklar	383.472.011	-	383.472.011	7
Finansal yatırımlar	2.028.322	2.569.965	4.598.287	4-5
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar	149.351	-	149.351	7-21
Diğer alacaklar	7.250.802	-	7.250.802	
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	389.646.552	-	389.646.552	6
Ticari borçlar	112.764.082	-	112.764.082	7
Diğer borçlar	7.395.488	-	7.395.488	8
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6.898.287	-	6.898.287	8

Finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri gerçeğe uygun değerlerine yaklaşmaktadır.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları) (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlık ve yükümlülüklerin makul değeri aşağıdaki şekilde belirlenmiştir;

- Standart vade ve koşullarda, aktif likit bir piyasada işlem gören finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri kote edilmiş piyasa fiyatı üzerinden belirlenir.
- Diğer finansal varlıkların makul değeri ve finansal borçlar genellikle kabul görmüş fiyatlandırma modelleri indirgenmiş nakit akış analizine dayalı gözlemlenebilir cari piyasa işlemleri fiyatları kullanılarak belirlenir.

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:

<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>Gerçeğe uygun değer</u>		<u>Gerçeğe uygun seviyesi</u>	<u>Değerleme tekniği</u>
	<u>30 Eylül 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>		
Yabancı para forward sözleşmeleri				
Çapraz kur sözleşmeleri	4.350.189	-	2. seviye	Piyasa değeri

2. seviyeden değerlendirilen finansal varlıkların dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2018</u>	<u>30 Eylül 2017</u>
	<u>Gerçeğe uygun değer farkı zarara yansıtılan finansal yükümlülük</u>	<u>Gerçeğe uygun değer farkı zarara yansıtılan finansal yükümlülük</u>
	<u>Türev finansal araçlar</u>	<u>Türev finansal araçlar</u>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	-	-
Toplam kazanç		
-kara yansıtılan	4.350.189	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	4.350.189	-

24. Raporlama döneminden sonraki olaylar

30 Eylül 2018 tarihi ile konsolide finansal tabloların onaylandığı tarih olan 9 Kasım 2018 tarihi arasında ABD Doları / Türk Lirası kuru 5,9902'den 5,4095'e, Avro / Türk Lirası kuru ise 6,9505'den 6,1806'ya artmıştır.

25. Özet konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da özet konsolide finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından gerekli olan diğer hususlar

Bulunmamaktadır.