

**NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL 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	7-47
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-9
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-21
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
NOT 4 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	23
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	24
NOT 6 FİNANSAL ARAÇLAR	24-25
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
NOT 9 STOKLAR	28
NOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	28-29
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29-31
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	31-32
NOT 15 ÖZKAYNAKLAR	33
NOT 16 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
NOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	34
NOT 18 FİNANSMAN GELİRLER VE GİDERLER	35
NOT 19 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	35-38
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ	39
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	40
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41-44
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	45-47
NOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47
NOT 30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	47

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHLİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		833.472.697	847.504.127
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	294.860.362	236.929.104
Finansal Yatırımlar	4	3.136.001	2.931.240
Ticari Alacaklar	7	311.483.134	347.929.043
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	21	9.822	56.459
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		311.473.312	347.872.584
Diğer Alacaklar		21.197.885	6.255.876
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	21	4.859.884	172.166
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	16.338.001	6.083.710
Stoklar	9	163.631.820	219.519.315
Peşin Ödenmiş Giderler		27.127.573	17.598.804
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		2.986.362	2.216.673
Diğer Dönen Varlıklar		9.049.560	14.124.072
Duran Varlıklar		1.088.973.403	1.094.579.762
Diğer Alacaklar		1.498.627	1.498.627
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.498.627	1.498.627
Finansal Yatırımlar	5	2.569.965	2.569.965
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	100.271.406	103.728.231
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		208.046.159	208.087.453
Maddi Duran Varlıklar	11	723.152.294	709.230.530
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	45.346.620	45.164.066
Şerefiye		17.348.274	17.348.274
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		27.998.346	27.815.792
Peşin Ödenmiş Giderler		3.836.737	9.505.614
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	292.240	10.557.907
Diğer Duran Varlıklar		3.959.355	4.237.369
TOPLAM VARLIKLAR		1.922.446.100	1.942.083.889

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHLİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		614.892.409	504.941.306
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	68.996.919	267.453.210
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	6	308.383.000	66.881.631
Ticari Borçlar		149.587.985	119.542.522
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	149.587.985	119.542.522
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	12.532.557	5.549.666
Diğer Borçlar		14.182.662	8.699.635
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	14.182.662	8.699.635
Türev Araçlar	6	220.364	1.105.535
Ertelenmiş Gelirler		28.318.373	13.948.785
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		2.065.993	627.989
Kısa Vadeli Karşılıklar		25.682.187	17.428.664
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	9.727.132	4.672.370
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	15.955.055	12.756.294
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.922.369	3.703.669
Uzun Vadeli Yükümlülükler		149.641.528	295.202.831
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	106.125.842	240.824.922
Uzun Vadeli Karşılıklar		39.140.714	37.438.664
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	34.335.435	32.463.426
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	13	4.805.279	4.975.238
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	4.374.972	16.939.245
ÖZKAYNAKLAR		1.157.912.163	1.141.939.752
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 Giderler		(6.335.069)	(6.335.069)
- Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kayıpları		(6.340.781)	(6.340.781)
- Yeniden Değerleme Kazançları		5.712	5.712
Kar veya Zararda Yeniden			
Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		3.289.595	3.379.789
- Yabancı Para Çevrim Farkları		3.289.595	3.379.789
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		403.950.608	402.060.907
Geçmiş Yıllar Karları		551.392.679	403.158.394
Net Dönem Karı		16.062.605	150.123.986
TOPLAM KAYNAKLAR		1.922.446.100	1.942.083.889

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2018
	Dipnot		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	332.634.538	265.923.594
Satışların Maliyeti (-)	16	(280.217.506)	(190.327.734)
BRÜT KAR		52.417.032	75.595.860
Genel Yönetim Giderleri (-)		(30.185.748)	(23.814.946)
Pazarlama Giderleri (-)		(9.553.798)	(5.716.537)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.909)	(1.977)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		8.813.806	6.407.877
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(3.342.888)	(5.421.840)
ESAS FAALİYET KARI		18.146.495	47.048.437
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	6.245.433	6.833.127
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	17	(1.394.915)	(1.122.785)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		1.493.254	7.184.481
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		24.490.267	59.943.260
Finansman Gelirleri	18	19.762.236	12.847.297
Finansman Giderleri (-)	18	(27.946.545)	(24.134.251)
VERGİ ÖNCESİ KAR		16.305.958	48.656.306
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(243.353)	(9.252.402)
Dönem Vergi Gideri	19	(2.594.772)	(869.132)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	19	2.351.419	(8.383.270)
DÖNEM KARI		16.062.605	39.403.904

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2018
Dipnot		
DÖNEM KARI	16.062.605	39.403.904
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	2.777.656	824.189
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları</i>	2.783.749	605.430
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları</i>	(6.093)	218.759
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(555.531)	(164.838)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları Vergi Etkisi</i>	(556.750)	(121.086)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları Vergi Etkisi</i>	1.219	(43.752)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	(90.194)	95.636
<i>Yabancı Para Çevrim Farkı</i>	(90.194)	95.636
DİĞER KAPSAMLI GELİR	2.131.931	754.987
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	18.194.536	40.158.891
Dönem Karının Dağılımı	16.062.605	39.403.904
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Ana Ortaklık Payları	16.062.605	39.403.904
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	18.194.536	40.158.891
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Ana Ortaklık Payları	18.194.536	40.158.891
Pay başına kazanç	0,11	0,26

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	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 Değerlendirme ve Sınıflandırma Kazanç/(Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	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
Transferler	-	-	-	-	-	1.353.784	148.554.207	(149.907.991)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	95.636	-	-	39.403.904	39.499.540
Bağlı Ortaklık Çıkış Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettüler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2018 itibarıyla bakiyeler (Geçmiş dönemde raporlanan)	150.213.600	39.338.145	(8.562.906)	5.712	3.035.521	390.376.904	551.723.957	39.403.904	1.165.534.837
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Yeniden Düzenlenen)	150.213.600	39.338.145	(6.340.781)	5.712	3.379.789	402.060.907	403.158.394	150.123.986	1.141.939.752
Transferler	-	-	-	-	-	1.889.701	148.234.285	(150.123.986)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(90.194)	-	-	16.062.605	15.972.411
Temettüler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2019 itibarıyla bakiyeler	150.213.600	39.338.145	(6.340.781)	5.712	3.289.595	403.950.608	551.392.679	16.062.605	1.157.912.163

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2018
	Dipnot		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı		16.062.605	39.403.904
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler		20.181.370	18.868.080
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile ilgili Düzeltmeler	7	188.008	1.735.714
- Tahsil İmkânı Kalmayan Alacaklar ile ilgili Düzeltmeler		-	-
- Dava Karşılıkları ile ilgili Düzeltmeler		3.178.585	717.695
- Arazi Yeniden Düzenleme Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler		(169.959)	-
- Şerefiye Değer Düşüklüğü ile ilgili Düzeltmeler		-	-
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü ile ilgili Düzeltmeler		-	-
- Vergi Gideri/Geliri ile ilgili Düzeltmeler	19	243.353	9.252.402
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile ilgili Düzeltmeler		5.076.568	2.944.006
- Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	18	(4.463.977)	(4.407.504)
- Kıdem ve İzin Karşılıkları ile ilgili Düzeltmeler		7.872.918	5.704.057
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		22.309.569	12.821.413
- Türev İşlemler ile ilgili Düzeltmeler		220.364	715.443
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan (Kazançlar)/Kayıp	17	236.248	(32.089)
Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler	10	(1.493.254)	(7.184.481)
		69.442.398	80.538.640
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışla ilgili Düzeltmeler		59.461.809	(18.317.578)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla ilgili Düzeltmeler		33.267.324	(11.928.439)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki			
Artış /Azalışla ilgili Düzeltmeler		(14.219.064)	(40.395.228)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla ilgili Düzeltmeler		30.045.463	(6.282.148)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki			
Artış /Azalışla ilgili Düzeltmeler		28.054.206	1.092.809
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		206.052.136	4.708.056
Vergi Ödemeleri/ İadeleri		(5.329.024)	(5.127.603)
Dava Ödemeleri		(13.860)	(95.000)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Yapılan Ödemeler		(2.158.558)	(1.938.814)
		198.550.694	(2.453.361)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Alınan Temettüleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları			
Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11-12	(37.586.417)	(34.978.943)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları			
Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11-12	(173.748)	960.227
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(294.790)	(273.509)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Bağlı Ortaklık Çıkış Etkisi		-	-
		(38.054.955)	(34.292.225)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Ödenen Temettüleri		-	-
Ödenen Faiz		(21.363.746)	(6.776.051)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları), net		(85.459.951)	84.139.566
Alınan Faiz	18	4.463.977	4.407.504
		(102.359.720)	81.771.019
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN			
ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		58.136.019	45.025.433
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		239.860.344	155.753.668
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		297.996.363	200.779.101

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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, 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 %15,64'ü 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.

Grup'un 31 Mart 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı altta bulunmaktadır;

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
İşçi	931	985
Memur	331	322
	1.262	1.307

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraflar sırasıyla; Nuh Ticaret Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Partaş Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. şirketleridir.

Ortaklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Nuh Ticaret Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%44,13	%44,13
Partaş Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%16,41	%16,41
Halka açık kısım	%15,64	%15,92
Diğer (*)	%23,82	%23,54
Toplam Paylar	%100	%100

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

Bağlı ortaklıklar:

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

Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının detayı aşağıda verilmektedir:

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

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 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.

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.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Bağlı ortaklıklar (devamı):

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.

2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin temel esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve 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. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar, türev finansal araçların gerçeğe uygun değerlemesi haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Grup, cari dönemde geçmiş dönem konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir yeniden sınıflandırma yapmamıştır.

Dönemsellik

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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	
			31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Nuh Beton A.Ş.	Türkiye	TL	%100	%100
Nuh Yapı Ürünleri A.Ş.	Türkiye	TL	%100	%100
Çim-Nak Taşımacılık Limited Şirketi	Türkiye	TL	%98	%98
Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş.	Türkiye	TL	%100	%100
Navig Holding Trade B.V.	Hollanda	Avro	%100	%100
Özkaynak Yöntemi İle Konsolide Edilen İştirak ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar				
Torgoviy Port Ltd. (*)	Rusya	Ruble	%50	%50
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	TL	%40,03	%40,03

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

- (*) Şirket yönetim kurulu 11 Mayıs 2011 tarihinde aldığı karar ile Torgoviy Port Ltd. şirketindeki ortaklığını sonlandırmaya karar vermiş olup, 31 Mart 2019 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. 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Torgoviy Port Ltd.'e olan iştirak tutarının tamamına değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Öznet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Grup'un mevcut bağı ortaklığının sermaye payındaki değışiklikler

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

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

İştirakler ve iş ortaklıklarındaki paylar:

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

İş ortaklığı, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların, ortak düzenlemedeki net varlıklara ilişkin haklarının olduğu ortak bir girişimdir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiğı durumlarda var olduğu kabul edilir.

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

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki veya iş ortaklığındaki payı oranında elimine edilir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Öznet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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. Uygulanan muhasebe politikaları önceki dönemler ile tutarlıdır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

TFRS 9 Finansal Araçlar

(a) Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü

Grup, cari yılda TFRS 9 Finansal Araçları (2017 sürümü) ve buna bağlı olarak diğer TFRS ile ilgili değişiklikleri, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren başlayan yıllık dönemler için uygulamaya başlamıştır.

TFRS 9 aşağıdakiler için yeni koşullar getirmiştir:

- 1) Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü
- 2) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü ve
- 3) Genel riskten korunma muhasebesi

Bu yeni koşulların detayları ve Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki etkileri aşağıda açıklanmıştır.

Grup, TFRS 9'da belirtilen geçiş hükümlerine uygun olarak TFRS 9'u uygulamıştır.

Bu standardın ilk uygulanma tarihi (Grup'un sahip olduğu finansal varlıklarını ve finansal yükümlülüklerini TFRS 9'da yer alan hükümlere uygun olarak değerlendirdiği tarih) 1 Ocak 2018'dir. Buna uygun olarak Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmeye devam edecek araçlara TFRS 9 hükümlerini uygulamaktadır ancak bu hükümler, 1 Ocak 2018 itibarıyla bilanço dışı bırakılmış araçlara uygulanmamaktadır. 1 Ocak 2018 itibarıyla muhasebeleştirilmeye devam edecek araçlara ilişkin karşılaştırmalı tutarlar, uygun görüldüğünde yeniden düzenlenir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

(a) Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü (devamı)

TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirilmiş olan tüm finansal varlıklar, işletmenin finansal varlıklarını yönettiği iş modeli ve finansal varlıkların nakit akışlarının özellikleri temel alınarak itfa değerinde ya da gerçeğe uygun değerlerinde ölçülmelidir. Özellikle:

- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sadece anapara ile anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına sahip bir borçlanma aracı, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür;
- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve borçlanma araçlarının satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına sahip bir borçlanma aracı, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür;
- diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak yatırımları, gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Bahsi geçen hususlara rağmen, Grup, bir finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinde aşağıdaki gibi geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir:

- Grup, ticari amaçla elde tutulmayan veya bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin finansal tablolarına aldığı bir şarta bağlı bedel niteliğinde olmayan bir özkaynak yatırımının gerçeğe uygun değerindeki sonradan kaynaklanan değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülmez şekilde seçebilir; ve
- Grup, muhasebe uyumsuzluğunu tamamen ya da büyük oranda ortadan kaldırmak söz konusu olduğunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracını, geri dönülemeyecek bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlayabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracı, finansal tablo dışı bırakıldığında önceki dönemlerde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş toplam kar ya da zarar, yeniden sınıflandırma düzeltilmesi olarak özkaynaklardan kar veya zarara sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir özkaynak yatırımı finansal tablo dışı bırakıldığında önceki dönemlerde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş toplam kar veya zarar, geçmiş yıl karlarına transfer edilir.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma araçları, değer düşüklüğü riskine maruz kalır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Öznet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

(b) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüyle ilgili olarak, TMS 39'da gerçekleşen kredi zararı modeline karşılık olarak TFRS 9, beklenen kredi zararı modelinin uygulanmasını gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeline göre Grup, finansal varlıkların ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren kredi riskindeki değişiklikleri yansıtmak için her raporlama döneminde beklenen kredi zararları ve bu beklenen kredi zararlarındaki değişiklikleri muhasebeleştirmelidir. Diğer bir ifadeyle, kredi kaybını doğuran durumun, zarar karşılığı muhasebeleştirilmesinden önce gerçekleşmesine gerek bulunmamaktadır. Özellikle, TFRS 9'a göre Grup ticari alacakları ve ilişkili taraflardan alacaklar üzerinde beklenen kredi zararları için karşılık ayırmalıdır.

Özellikle, eğer ilgili finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden sonra önemli bir şekilde artmışsa veya bu finansal araç satın alınmış ya da orijinalde kredi zararı olan bir finansal araçsa TFRS 9, Grup'un bu finansal araca ayrılan karşılığı, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir miktarda ölçmesini zorunlu kılar.

Finansal araç üzerindeki kredi riskinin, ilk muhasebeleştirmeden itibaren önemli derecede artması durumunda (satın alındığında veya orijinal kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar hariç) Grup, bu finansal araç için karşılığı 12 aylık beklenen kredi zararına eşit bir tutarda ölçmelidir. TFRS 9'a göre ticari alacaklar, sözleşmeye bağlı varlıklar ve kira alacaklarına ilişkin olarak karşılık ölçümü ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda ölçülmek için basitleştirilmiş bir yaklaşım gerektirmektedir.

Değer Düşüklüğü

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

Grup, ticari alacakları ve ilişkili taraflardan alacakları için TFRS 9'un izin verdiği basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit tutarda değer düşüklüğü hesaplamaktadır.

Bu kapsamda Grup ticari alacak ve ilişkili taraflardan alacaklardaki beklenen kredi zararını ölçebilmek için bu varlıkları risk seviyeleri ve vadeleri üzerinden geçen sürelerle göre gruplandırmıştır.

(c) Finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü

TFRS 9 tarafından finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçülmesi hakkında uygulamaya konan önemli bir değişiklik, ihraççının kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişimlerinin muhasebeleştirilmesiyle ilişkilidir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

(c) Finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü (devamı)

Özellikle, TFRS 9, eğer ilgili yükümlülüğün kredi riskindeki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirdeki etkilerinin muhasebeleştirilmesi, kar veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmazsa bu yükümlülüğün kredi riskindeki değişikliklerden kaynaklanan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulmasını gerektirir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskiyle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değer değişimleri sonradan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaz ancak bunun yerine, finansal yükümlülük finansal tablo dışı bırakıldığında birikmiş karlara devredilir. Önceki dönemlerde TMS 39 kapsamında, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişimin tüm tutarı kar veya zararda sunulur.

TFRS 9 standardının uygulanmasının Grup'un finansal yükümlülüklerinin sınıflandırılması ve ölçümü üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9 uygulamasının sınıflandırma değişikliklerine ilişkin ayrıntılı bilgiler, aşağıdaki (e) maddesinde detaylı olarak verilmiştir.

Sınıflandırma ve Ölçüm

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

<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>TMS 39'a göre önceki sınıflandırma</u>	<u>TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	Krediler ve Alacaklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar
Ticari Alacaklar	Krediler ve Alacaklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar
İlişkili Taraflardan Alacaklar	Krediler ve Alacaklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar
Diğer Alacaklar	Krediler ve Alacaklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar
Diğer Finansal Varlıklar	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan İtfa Edilmiş Değerinden
Finansal Yükümlülükler	Krediler ve Alacaklar	Gösterilen Finansal Yükümlülükler

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Konsolide Finansal Tablolar Üzerindeki Etkileri

Grup, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulamıştır. TFRS 15, gelirin tanınmasına 5 adımlık bir yaklaşım getirmiştir. Belirli senaryolar için TFRS 15'te daha fazla kural eklenmiştir. Yeni gerekliliklerin detayları ve Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki etkisi aşağıda açıklanmıştır.

TFRS 15, “gelir tahakkukları” ve “ertelenmiş gelir” olarak bilinen hesapları tanımlamak için “müşteri sözleşmelerinden varlıklar” ve “müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler” terimlerini kullanır, ancak bu standart, finansal durum tablosundaki alternatif açıklamaların kullanılmasını yasaklamaz. Grup, bu tür bakiyeleri tanımlamak için yeni terminolojiyi benimsemek yerine eski tanımlar üzerinden gösterimlere devam etmiştir.

TFRS 15'in uygulanmasının, Grup'un hasılat işlemleri için daha kapsamlı açıklamalar yapılmasının yanı sıra, Grup'un finansal durumu ve/veya finansal performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 2 (değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödeme işleminin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir. TFRS 2'deki değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 40 (değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulun Transferi

TMS 40'a yapılan değişiklikler:

Bu değişiklikle 57'inci paragraf “Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez.” anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir.

Paragraf 57(a)–(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacak olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçecektir. Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde uygulayacaktır.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

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

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

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınını elde etme hakkı ; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı

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

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiracı Muhasebesine Etki

Faaliyet kiralamaları

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

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

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

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

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

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

31 Mart 2019 itibarıyla Grup'un, iptal edilemez faaliyet kiralaması taahhüdü bulunmamaktadır.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TMS 28: Söz konusu iyileştirme:

Bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özellikli başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir. 2014 - 2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para ve Avans Bedeli

Sözkonusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para *İşlemler*icinsinden 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 kalem değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kalem 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.

Henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihinde, Grup, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TMS 28 (değişiklikler)

TFRS Yorum 23

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)

TMS 19 (değişiklikler)

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

*İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar¹
Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler¹
Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki
Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları
Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin
Değişiklikler¹*

*TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23
Standartlarındaki değişiklikler¹*

Grup yönetimi, aşağıdaki standartların uygulanmasının konsolide finansal tablolar üzerinde gelecek dönemlerde aşağıda belirtilenler dışında önemli bir etkisi olacağını düşünmemektedir:

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. **Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

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

Henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

TFRS Yorum 23 *Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler*

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

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.

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)*

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

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

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

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

31 Mart 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren döneme ait bölümlere göre finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemi	İnşaat ve inşaat malzemeleri	Enerji	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Grup dışı satışlar	332.040.949	593.589	-	332.634.538
Bölümler arası satışlar	147.203.568	-	(147.203.568)	-
Net satışlar	479.244.517	593.589	(147.203.568)	332.634.538
Satışların maliyeti	(426.804.409)	(616.665)	147.203.568	(280.217.506)
Brüt Kar / (Zarar)	52.440.109	(23.077)	-	52.417.032

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemi	İnşaat ve inşaat malzemeleri	Enerji	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Grup dışı satışlar	262.828.371	3.095.223	-	265.923.594
Bölümler arası satışlar	38.691.083	-	(38.691.083)	-
Net satışlar	301.519.454	3.095.223	(38.691.083)	265.923.594
Satışların maliyeti	(227.844.928)	(1.173.889)	38.691.083	(190.327.734)
Brüt Kar / (Zarar)	73.674.526	1.921.334	-	75.595.860

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kasa	120.695	92.718
Bankadaki nakit	273.453.667	220.280.644
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	9.318.727	2.505.493
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	264.134.940	217.775.151
Alınan çekler ve senetler	20.623.899	15.910.412
Diğer hazır değerler	662.101	645.330
Nakit ve Nakit Benzerleri	294.860.362	236.929.104
Ek: Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlar	3.136.001	2.931.240
Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri	297.996.363	239.860.344

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı (%)	31 Mart 2019
TL	20,3 - 21,2	33.368.329
ABD Doları	3,25 - 5,00	199.374.813
Avro	0,25 - 1,25	31.391.798
Para cinsi	Faiz oranı (%)	31 Aralık 2018
TL	16,50 - 23,60	90.550.956
ABD Doları	3,25 - 5,00	83.219.836
Avro	2,00 - 3,00	44.004.359

31 Mart 2019 itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 2 ile 34 gün (31 Aralık 2018: 3 ile 36 gün) arasında değişmektedir. Vadeli mevduatların faiz oranları sabittir.

Grup'un ayrıca 3 aydan uzun vadeli 557.175 ABD Doları karşılığı 3.136.001 TL tutarında %5,00 faiz oranında vadeli mevduatı bulunmaktadır. İlgili tutar kısa vadeli finansal yatırımlar altında gösterilmiştir.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 (%)	31 Mart 2019	İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2018
Cementos Esfera S.A. (*)	10	2.433.760	10	2.433.760
Çimpaş Çimento ve İnşaat Mlz. Paz. A.Ş. (*)	12,10	90.900	12,10	90.900
Kosbaş Kocaeli Serbest Bölgesi (*)	<1	37.500	<1	37.500
Antalya Güç Birliği (*)	<1	7.805	<1	7.805
		<u>2.569.965</u>		<u>2.569.965</u>

- a) 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 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:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	68.996.919	267.453.210
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	308.383.000	66.881.631
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	<u>377.379.919</u>	<u>334.334.841</u>
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	106.125.842	240.824.922
Toplam finansal borçlar	<u>483.505.761</u>	<u>575.159.763</u>

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz Oranı (%)	31 Mart 2019	
		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Avro	3,00 - 5,50	35.413.950	14.217.300
ABD Doları	2,05 - 3,21	35.812.484	6.575.208
TL	11,15 - 24,80	306.153.485	85.333.333
		<u>377.379.919</u>	<u>106.125.842</u>
Para birimi	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2018	
		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Avro	2,70 - 5,50	63.581.210	13.563.000
ABD Doları	2,05 - 3,21	23.224.948	21.928.589
TL	11,15 - 27,02	247.528.683	205.333.333
		<u>334.334.841</u>	<u>240.824.922</u>

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	377.379.919	334.334.841
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	106.125.842	240.824.922
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	<u>483.505.761</u>	<u>575.159.763</u>

b) Türev işlemler:

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Yabancı para forward işlemleri	-	(220.364)	-	(1.105.535)
Kısa vadeli	-	(220.364)	-	(1.105.535)
Uzun vadeli	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>(220.364)</u>	<u>-</u>	<u>(1.105.535)</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.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un çapraz kur sözleşmelerinin piyasa değeri yaklaşık 22.944.700 TL olarak tahmin edilmekte olup, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla 220.364 TL kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2018: 1.105.535).

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 HAZİRAN 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:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	229.547.673	202.655.776
Alacak senetleri	178.992.553	244.539.881
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not: 21)	10.676.284	10.722.921
Gelir tahakkukları	82.701	856.734
Alacak senetleri reeskontu (-)	(5.246.866)	(8.465.066)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(102.569.211)	(102.381.203)
<i>İlişkili şirketlerden ticari alacaklar</i>	<i>(10.666.462)</i>	<i>(10.666.462)</i>
<i>İlişkili olmayan şirketlerden ticari alacaklar</i>	<i>(86.855.011)</i>	<i>(86.476.939)</i>
<i>Beklenen zarar karşılığı (-) (*)</i>	<i>(5.047.738)</i>	<i>(5.237.802)</i>
	311.483.134	347.929.043

Şüpheli ticari alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
1 Ocak 2018 (TFRS 9 Geçiş Öncesi)	102.381.203	86.325.700
TFRS 9 geçiş etkisi	-	1.129.718
1 Ocak 2018 (TFRS 9 Geçiş Sonrası)	102.381.203	87.455.418
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılık	(13.864)	(466.118)
Dönem gideri	391.936	2.201.832
TFRS 9 dönem geliri	(190.064)	-
Kapanış bakiyesi	102.569.211	89.191.132

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	139.303.445	105.453.626
İlişkili şirketlere ticari borçlar (Not: 21)	-	-
Borç senetleri	10.284.540	14.088.896
	149.587.985	119.542.522

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not: 21)	4.859.884	172.166
Kısa vadeli diğer alacaklar	12.738.862	2.617.379
Personelden alacaklar	368.871	814.490
Verilen depozito ve teminatlar	4.540.905	3.962.478
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(1.310.637)	(1.310.637)
	<u>21.197.885</u>	<u>6.255.876</u>

ii) Uzun vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.498.627	1.498.627
	<u>1.498.627</u>	<u>1.498.627</u>

iii) Kısa vadeli diğer borçlar:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	10.548.441	3.930.943
Alınan depozito ve teminatlar	3.378.455	4.238.344
Diğer çeşitli borçlar	255.766	530.348
	<u>14.182.662</u>	<u>8.699.635</u>

iv) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.040.163	3.016.595
Personele borçlar	7.492.394	2.533.071
	<u>12.532.557</u>	<u>5.549.666</u>

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

9. Stoklar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	126.977.194	145.094.122
Yarı mamuller	26.519.705	67.044.945
Mamuller	11.265.973	8.547.446
Ticari mallar	908.946	872.800
Diğer stoklar	-	-
Stok değer düşüklüğü (-)	(2.039.998)	(2.039.998)
	163.631.820	219.519.315

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ünye Çimento	100.271.406	103.728.231
Torgoviy Port Ltd.	5.903.919	5.903.919
	106.175.325	109.632.150
Değer düşüklüğü karşılığı - Torgoviy Port Ltd. (-) (*)	(5.903.919)	(5.903.919)
	100.271.406	103.728.231

(*) Şirket yönetim kurulu 11 Mayıs 2011 tarihinde aldığı karar ile Torgoviy Port Ltd. şirketindeki ortaklığını sonlandırmaya karar vermiş olup, 31 Mart 2019 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. 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Torgoviy Port Ltd.'e olan iştirak tutarının tamamına değer düşüklüğü ayrılmıştır.

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ünye Çimento		
Toplam Varlıklar	388.944.961	375.428.718
Dönen varlıklar	202.009.830	185.860.392
Duran varlıklar	186.935.131	189.568.326
Toplam Kaynaklar	388.944.961	375.428.718
Kısa vadeli yükümlülükler	113.467.797	92.465.607
Uzun vadeli yükümlülükler	24.986.517	23.836.877
Özkaynaklar	250.490.647	259.126.234
Grup'un pay oranı	% 40,03	% 40,03
İştirakin defter değeri	100.271.406	103.728.231

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Hasılat	55.329.868	66.323.725
Dönem net karı	3.730.338	17.947.741
Diğer kapsamlı gelir	225.986	236.896
Grup'un dönem karı payı	1.493.254	7.184.481

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

11. Maddi duran varlıklar

31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 36.900.836 TL'dir (31 Mart 2018: 34.836.149 TL). 31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan veya kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlıkların net defter değeri 173.748 TL'dir (31 Mart 2018: 960.227 TL).

12. Maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 685.581 TL'dir (31 Mart 2018: 142.794 TL). 31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 0 TL'dir (31 Mart 2018: Bulunmamaktadır).

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli borç karşılıkları:

Kısa vadeli diğer karşılıklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dava ve tazminat karşılıkları	15.921.019	12.756.294
	15.955.055	12.756.294

Dava giderleri ve tazminat karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Açılış bakiyesi	12.756.294	10.865.255
Ödemeler ve konusu kalmayan karşılıklar	(13.860)	(95.000)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not: 20)	3.178.585	717.695
Kapanış bakiyesi	15.921.019	11.487.950

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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:

31 Mart 2019 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 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla maden işletme ruhsatı olan arazilerin tüm kullanılabilir alanlarına ilişkin çevre düzenleme harcamaları ile ilgili toplam 4.805.279 TL (31 Aralık 2018: 4.975.238 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:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	48.802.177	37.076.927
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	137.451.393	131.406.232
	<u>186.253.570</u>	<u>168.483.159</u>

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Verilen teminat mektupları	34.348.926	25.487.755
Verilen ipotek ve teminatlar	151.904.644	142.995.404
	<u>186.253.570</u>	<u>168.483.159</u>

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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	
	31 Mart 2019	31 Aralık 2018	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Verilen teminat mektupları				
TL	34.348.926	25.487.755	34.348.926	25.487.755
Verilen ipotek ve teminatlar				
Avro	4.797.652	4.797.652	30.315.401	28.920.244
ABD Doları	20.446.483	20.446.483	115.080.987	107.566.905
TL	6.508.255	6.508.255	6.508.255	6.508.255
	66.101.316	57.240.145	186.253.570	168.483.159

- c) Grup yönetimi, yaptığı değerlendirme neticesinde 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolarda Ana Ortaklık ve bağlı ortaklıkların aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar için toplam 15.921.019 TL (31 Aralık 2018: 12.756.294 TL) tutarında karşılık ayırmıştır. Grup yönetimi, devam eden diğer davalara ilişkin nakit çıkışı öngörmemektedir.
- d) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup'un 3. şahıslara ciro ettiği müşteri çek ve senetlerinin toplam tutarı 10.284.540 TL (31 Aralık 2018: 9.935.074 TL)'dir.
- e) Nuh Enerji'nin, doğalgaz tedarikçisi bir şirkete vermiş olduğu doğalgaz alım taahhüdünün 2013 yılında yerine getirilmeyen bölümü ile ilgili, ilgili sözleşmede sözleşme süresini uzatıp taahhüdün eksik kalan kısmını devam eden yıllarda kapatma imkanı olduğu halde, ilgili tedarikçiden 24 Ocak 2014 tarihinde 3.750.877 TL eksik çekiş faturası gelmiştir. Şirket, faturanın haksız yere kesildiği iddiası ile faturaya itiraz etmiş ve konu mahkemeye intikal etmiştir. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, Şirket ve hukuk müşavirlerinin görüşü değişmiş olup söz konusu ihtilafın Şirket aleyhine sonuçlanma ihtimalinin aksi ihtimale göre daha yüksek olduğu yönündedir. İlgili dava'nın açılış tarihi itibarıyla ekteki konsolide finansal tablolarda 971.518 TL tutarında dava karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Buna ek olarak Şirket'in mahkemeye iletmış olduğu 3.745.114 TL tutarındaki teminat, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda giderleştirilmiştir.

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kıdeme teşvik primi karşılığı	850.677	840.348
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	8.876.455	3.832.022
	9.727.132	4.672.370

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	26.975.295	26.476.564
Kıdeme teşvik primi karşılığı	7.360.140	5.986.862
	34.335.435	32.463.426

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler içinde kıdeme teşvik primi karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Açılış bakiyesi	6.827.210	6.165.293
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1.576.964	943.565
Ödemeler	(193.357)	(93.756)
Kapanış bakiyesi	8.210.817	7.015.102

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.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.017,60 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 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, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler için Grup'un kıdem tazminatı karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Açılış bakiyesi	26.476.564	24.684.772
Hizmet maliyeti	2.090.749	1.004.313
Faiz maliyeti	373.183	669.206
Ödenen kıdem tazminatı	(1.965.201)	(1.845.058)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp		
Kapanış bakiyesi	26.975.295	24.513.233

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Oranı (%)	31 Mart 2019	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2018
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	16,41	24.643.128
Diğer (*)	39,46	59.286.608	39,46	59.286.608
		<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

31 Mart 2019 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 HAZİRAN 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- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Yurtiçi satışlar	165.086.684	242.274.467
Yurtdışı satışlar	169.292.055	24.799.628
Diğer satışlar	589.914	269.979
Satış iadeleri (-)	(20.994)	-
Satış iskontoları (-)	(2.313.121)	(1.420.480)
	<u>332.634.538</u>	<u>265.923.594</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Satılan mamüller maliyeti	(272.685.822)	(179.336.336)
Satılan ticari mallar maliyeti	(645.654)	(2.985.182)
Verilen hizmet maliyeti	(6.692.869)	(7.742.170)
Diğer satışların maliyeti	(193.161)	(264.046)
	<u>(280.217.506)</u>	<u>(190.327.734)</u>

17. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Kira gelirleri (*)	6.243.908	5.939.069
Sabit kıymet satış karı	1.525	894.058
	<u>6.245.433</u>	<u>6.833.127</u>

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

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman gideri	(729.603)	(729.993)
Yatırım amaçlı gayrimenkul emlak vergisi gideri	(427.539)	(392.792)
Sabit kıymet satış zararı	(237.773)	-
	<u>(1.394.915)</u>	<u>(1.122.785)</u>

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Kambiyo karları	15.298.259	8.439.793
Faiz gelirleri	4.463.977	4.407.504
	<u>19.762.236</u>	<u>12.847.297</u>

Finansal giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Kambiyo zararları	(5.416.612)	(11.312.838)
Faiz giderleri	(22.309.569)	(12.821.413)
Türev işlemlerden giderler (Not: 23)	(220.364)	-
	<u>(27.946.545)</u>	<u>(24.134.251)</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 (2018: %22). 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 HAZİRAN 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. 31 Mart 2019 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:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>Cari vergi yükümlülüğü</u>		
Cari vergi karşılığı	2.594.772	22.770.156
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(528.779)	(22.142.167)
	<u>2.065.993</u>	<u>627.989</u>

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Kurumlar vergisi (-)	(2.594.772)	(869.132)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	2.351.419	(8.383.270)
	<u>(243.353)</u>	<u>(9.252.402)</u>

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki geçici farklar	(28.846.213)	(27.584.152)
Alacak reeskontu	2.579	587.045
Kredi iskonto kaydı	(671.191)	(5.194)
Kıdem tazminat karşılığı	5.395.059	4.902.647
Kıdemli işçiliği teşvik primi	1.659.177	1.420.311
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	1.952.820	1.310.275
Maden sahaları çevre düzenlemesi karşılığı	961.056	827.576
Şüpheli alacak karşılığı (TFRS 9 etkisi dahil)	6.542.515	5.050.862
Dava karşılıkları	3.502.624	1.787.344
Avanslara ilişkin geçici farklar	119.318	22.750
Stoklardaki geçici farklar	575.933	448.800
Bağlı menkul kıymet değer düşüklüğü	(2.735)	(2.982)
Şerefiye değer düşüklüğü	343.759	343.758
Türev işlemlerden kaynaklanan geçici farklar	48.480	(157.397)
Tahsil imkanı kalmayan ticari alacaklar	749.023	
Vadeli ve vadesiz mevduatlarda beklenen kredi zararları - TFRS 9	444.963	
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	1.338.097	16.711.925
Kullanılabilir yatırım indirimi	-	2.097.922
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin geçici farklar	2.037.944	1.987.573
Diğer	86	86
	(3.454.468)	9.749.149
Eksi: Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı	(628.264)	(254.668)
Ertelenmiş vergi varlığı	292.240	19.336.211
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(4.374.972)	(9.841.730)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	(4.082.732)	9.494.481

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
2021 yılında sona erecek	2.375.591	2.375.591
2022 yılında sona erecek	2.757.908	2.757.908
2023 yılında sona erecek	2.315.113	2.315.113
2024 yılında sona erecek	-	-
	<u>7.448.612</u>	<u>7.448.612</u>

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

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	16.305.958	48.656.306
Gelir vergisi oranı	%22	%22
Beklenen vergi gideri	(3.587.311)	(10.704.387)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(22.386)	(1.543.099)
- İndirim ve bağışlar	295.990	549.885
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payların etkisi	298.651	1.580.586
- Kullanılan geçmiş yıllar zararı ve vergi zararları için ayrılan karşılıktaki değişim	373.596	(212.469)
- Kullanılmayan yatırım indirimi	-	-
- Daha önceden ertelenmiş vergi ayrılan ve cari yılda feragat edilen geçmiş yıllar zararları	2.615.167	-
- Yasal vergi oranı değişikliğinin ertelenmiş vergi tutarı üzerindeki etkisi	(342.292)	699.307
- Diğer düzeltme kayıtları vergi etkisi	125.233	377.775
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>(243.353)</u>	<u>(9.252.402)</u>

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2018
Dönem karı	16.062.605	39.403.904
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	150.213.600	150.213.600
(1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden hisse başına kazanç)	0,11	0,26

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

21. İlişkili taraf açıklamaları

	31 Mart 2019			
	Kısa dönem		Kısa dönem	
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Alacaklar	Satışlar
Kovcheg Ltd (1)	8.061.614	-	-	-
Trade Port	2.604.848	-	-	-
Çimpaş Çimento İnşaat Mlz. Paz. A.Ş. (1)	6.427	-	-	3.148
Nuh Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı (2)	3.395	-	-	57.893
Ünye Çimento Sanayi A.Ş. (*)	-	-	4.859.884	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)				
Kovcheg Ltd (1)	(8.061.614)	-	-	-
Trade Port	(2.604.848)	-	-	-
	9.822	-	4.859.884	61.041

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
- (*) 31.03.2019 tarihi itibarıyla tahakkuk eden ve 2018 yılı karı üzerinden hesaplanan temettü tutarıdır.

	31 Aralık 2018			
	Kısa dönem		Kısa dönem	
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Satışlar	Alımlar
Kovcheg Ltd (1)	8.061.614	-	-	-
Trade Port	2.604.848	-	-	-
Çimpaş Çimento İnşaat Mlz. Paz. A.Ş. (1)	6.191	-	-	39.218
Nuh Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı (2)	50.268	-	172.166	199.769
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)			-	
Kovcheg Ltd (1)	(8.061.614)	-	-	-
Trade Port	(2.604.848)	-	-	-
	56.459	-	172.166	238.987

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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.516.085 TL'dir (31 Mart 2018: 2.114.266 TL).

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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

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 HAZİRAN 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 Mart 2019 tarihi itibarıyla yabancı paralarla temsil edilen ve kur garantisi olmayan alacak ve borçlar ile aktifte mevcut yabancı paraların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Ruble	GBP
1. Ticari Alacak	28.167.908	5.004.603	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	243.215.701	37.456.840	5.125.513	-	890
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.646.663	34.216	-	51.534.003	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	276.030.272	42.495.659	5.125.513	51.534.003	890
6a. Parasal Finansal Varlıklar	2.322.266	-	367.517	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	2.322.266	-	367.517	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	278.352.538	42.495.659	5.493.030	51.534.003	890
10. Ticari Borçlar	(38.298.943)	(5.740.810)	(946.098)	-	(1.249)
11. Finansal Yükümlülükler	(71.148.902)	(6.362.818)	(5.592.267)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(2.876.087)	(510.490)	(450)	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(112.323.932)	(12.614.118)	(6.538.815)	-	(1.249)
15. Finansal Yükümlülükler	(20.792.509)	(1.168.220)	(2.250.000)	-	-
16b. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(13.223.002)	(1.865.224)	(431.217)	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(34.015.511)	(3.033.444)	(2.681.217)	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(146.339.443)	(15.647.563)	(9.220.032)	-	(1.249)
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18)	132.013.095	26.848.096	(3.727.002)	51.534.003	(359)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	127.559.011	26.813.881	(3.727.002)	51.534.003	(359)
23. İthalat	44.170.940	7.513.240	637.571	-	-
24. İhracat	169.292.055	31.051.344	49.500	-	-

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

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

	31 Aralık 2018					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	Ruble	CHF
1. Ticari Alacak	214.309	40.736	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	131.103.827	16.286.698	7.534.044	-	-	890
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	8.523.152	882.089	-	-	51.534.003	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	139.841.288	17.209.523	7.534.044	-	51.534.003	890
6a. Parasal Finansal Varlıklar	3.630.299	-	602.239	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	3.630.299	-	602.239	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	143.471.587	17.209.523	8.136.283	-	51.534.003	890
10. Ticari Borçlar	(5.774.040)	(6.416)	(901.870)	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	(86.806.158)	(4.624.776)	(10.547.646)	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(2.688.351)	(510.490)	(450)	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(95.268.549)	(5.141.682)	(11.449.966)	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(35.491.589)	(4.168.220)	(2.250.000)	-	-	-
16b. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(2.260.217)	(424.886)	(4.137)	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(37.751.806)	(4.593.106)	(2.254.137)	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(133.020.355)	(9.734.788)	(13.704.103)	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18)	10.451.232	7.474.735	(5.567.820)	-	51.534.003	890
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.928.080	6.592.646	(5.567.820)	-	51.534.003	890
23. İthalat	251.171.795	47.154.168	3.837.646	-	-	318.602
24. İhracat	242.851.824	47.165.825	322.102	-	-	-

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	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				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	30.222.365	(30.222.365)	7.864.767	(7.864.767)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	30.222.365	(30.222.365)	7.864.767	(7.864.767)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(4.710.036)	4.710.036	(6.712.564)	6.712.564
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(4.710.036)	4.710.036	(6.712.564)	6.712.564
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	890.290	(890.290)	938.043	(938.043)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	890.290	(890.290)	938.043	(938.043)
TOPLAM (3 + 6 +9)	26.402.619	(26.402.619)	2.090.246	(2.090.246)

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)

31 Mart 2019	İtfa edilmiş maliyetlerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş maliyetlerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	294.860.362	-	-	294.860.362	4
Ticari alacaklar	311.473.312	-	-	311.473.312	7
Finansal yatırımlar	5.705.966	-	-	5.705.966	4-5
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar	9.822	-	-	9.822	21
İlişkili şirketlerden diğer alacaklar	4.859.884	-	-	4.859.884	21
Diğer alacaklar	17.836.628	-	-	17.836.628	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	483.505.761	483.505.761	6
Ticari borçlar	-	-	149.587.985	149.587.985	7
Diğer borçlar	-	-	14.182.662	14.182.662	8
Türev araçlar	-	220.364	-	220.364	6
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	12.532.557	12.532.557	8

Finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri gerçeğe uygun değerlerine yaklaşmaktadır.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 2018	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal yatırımlar	İtfa edilmiş maliyetlerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	236.929.104	-	-	236.929.104	4
Ticari alacaklar	347.872.584	-	-	347.872.584	7
Finansal yatırımlar	5.501.205	-	-	5.501.205	4-5
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar	56.459	-	-	56.459	21
İlişkili şirketlerden diğer alacaklar	172.166	-	-	172.166	21
Diğer alacaklar	7.582.337	-	-	7.582.337	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	575.159.763	575.159.763	6
Ticari borçlar	-	-	119.542.522	119.542.522	7
Diğer borçlar	-	-	8.699.635	8.699.635	8
Türev araçlar	-	1.105.535	-	1.105.535	6
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	5.549.666	5.549.666	8

Finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri gerçeğe uygun değerlerine yaklaşmaktadır.

NUH ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Yükümlülükler</u>	<u>Gerçeğe uygun değer</u>		<u>Gerçeğe uygun seviyesi</u>	<u>Değerleme tekniği</u>
	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>		
Yabancı para forward işlemleri	(220.364)	(1.105.535)	2. seviye	Piyasa değeri

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

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</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	(1.105.535)	-
Toplam kazanç		
-zarar olarak dönem kar / (zararına) yansıtılan	885.171	(1.105.535)
Kapanış bakiyesi	<u>(220.364)</u>	<u>(1.105.535)</u>

24. Raporlama döneminden sonraki olaylar

31 Mart 2019 tarihi ile konsolide finansal tabloların onaylandığı tarih olan 10 Mayıs 2019 tarihi arasında ABD Doları / Türk Lirası kuru 5,6284'den 6,2026'e, Avro / Türk Lirası kuru ise 6,3188'den 6,9419'ye 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.