

Nuh imento Sanayi A.Ő. ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2016 tarihi itibariyle ara dönem zet
konsolide finansal tablolar**

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Konsolide finansal durum tablosu	3 - 4
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Konsolide özkaynak değişim tablosu	6
Konsolide nakit akış tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	8 - 52

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Notlar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
		559.252.711	525.201.938
Nakit ve nakit benzerleri	4	122.756.287	102.952.334
Finansal yatırımlar	4	1.441.425	1.479.173
Ticari alacaklar		295.596.307	296.930.914
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 22	2.348.139	2.643.641
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	293.248.168	294.287.273
Diğer alacaklar	8	5.259.515	3.546.016
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8, 22	17	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		5.259.498	3.546.016
Stoklar	9	108.886.228	102.031.302
Peşin ödenmiş giderler		19.526.411	10.775.300
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		91.501	75.714
Diğer dönen varlıklar		5.695.037	7.411.185
Duran varlıklar			
		896.779.606	898.055.353
Ticari alacaklar		1.657.465	1.919.261
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	1.657.465	1.919.261
Diğer alacaklar		1.678.361	2.415.167
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.678.361	2.415.167
Finansal yatırımlar	5	3.134.161	3.134.161
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	117.593.230	111.996.741
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		179.879.657	179.915.999
Maddi duran varlıklar	11	528.007.309	533.386.370
Maddi olmayan duran varlıklar	12	29.052.382	29.347.526
Şerefiye		19.067.067	19.067.067
Peşin ödenmiş giderler		2.259.769	2.454.171
Ertelenmiş vergi varlığı	20	13.293.118	13.253.728
Diğer duran varlıklar		1.157.087	1.165.162
Toplam varlıklar			
		1.456.032.317	1.423.257.291

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

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		191.845.563	194.198.684
Kısa vadeli borçlanmalar	6	2.632.256	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	63.557.092	65.590.638
Ticari borçlar		58.023.480	61.799.107
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	58.023.480	61.799.107
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		8.013.481	6.173.871
Diğer borçlar		11.081.769	8.533.613
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	11.081.769	8.533.613
Ertelenmiş gelirler		22.660.672	20.877.195
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	12.536.393	14.119.783
Kısa vadeli karşılıklar		12.012.311	15.347.618
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	12.012.311	15.347.618
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.328.109	1.756.859
Uzun vadeli yükümlülükler		153.644.734	165.346.256
Uzun vadeli borçlanmalar	6	103.524.026	119.332.458
Uzun vadeli karşılıklar		35.329.665	31.102.669
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	29.433.724	25.206.728
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	13	5.895.941	5.895.941
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	14.241.043	14.911.129
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		550.000	
Özkaynaklar		1.110.542.020	1.063.712.351
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.110.542.020	1.063.712.351
Ödenmiş sermaye	15	150.213.600	150.213.600
Sermaye düzeltmesi farkları	15	39.338.145	39.338.145
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş</u>			
<u>diğer kapsamlı gelirler veya giderler</u>		(6.131.392)	(7.477.994)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm			
kazanç/kayıplar		(6.137.104)	(7.483.706)
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer</u>			
<u>kapsamlı gelirler veya giderler</u>		2.342.783	2.174.495
- Yabancı para çevrim farkları		2.342.783	2.174.495
- Değer artış fonu		5.712	5.712
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		323.012.959	323.012.959
Geçmiş yıllar karı		556.451.146	382.313.136
Net dönem karı		45.314.779	174.138.010
Toplam özkaynak ve yükümlülükler		1.456.032.317	1.423.257.291

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

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
			Bağımsız denetimden geçmemiş (Yeniden düzenlenmiş – Not 2)
	Notlar	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Hasılat	16	223.488.169	211.661.916
Satışların maliyeti (-)	16	(147.310.318)	(150.081.416)
Brüt kar		76.177.851	61.580.500
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(8.575.852)	(5.998.512)
Genel yönetim giderleri (-)		(17.353.713)	(16.011.084)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(29.027)	(3.307)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	8.874.685	12.462.212
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(9.948.249)	(7.315.441)
Esas faaliyet karı		49.145.695	44.714.367
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	4.010.129	4.210.143
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	18	(2.180.380)	(921.070)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	10	5.443.895	1.896.217
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		56.419.339	49.899.658
Finansal gelirler	19	7.345.318	3.512.727
Finansal giderler (-)	19	(6.459.138)	(18.483.310)
Vergi öncesi karı		57.305.519	34.929.075
Vergi gelir/gideri		(11.990.740)	(10.416.935)
- Dönem vergi gideri	20	(13.036.865)	(10.699.125)
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	20	1.046.125	282.190
Dönem karı		45.314.779	24.512.140
Net dönem karı		45.314.779	24.512.140
Diğer kapsamlı gelir/(gider):			
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir</u>			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu		1.683.253	(242.116)
- Ertelenmiş vergi etkisi		(336.651)	48.423
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir</u>			
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu			
- Ertelenmiş vergi etkisi			
- Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		168.288	687.680
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		1.514.890	493.987
Toplam kapsamlı gelir		46.829.669	25.006.127
Dönem karı/zararının dağılımı		45.314.779	24.512.140
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		45.314.779	24.512.140
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		46.829.669	25.006.127
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		46.829.669	25.006.127
Hisse başına kazanç	21	0,30	0,16

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

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide öz kaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler							
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu	Yabancı para çevrim farkları	Değer artış fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Dönem karı	Ana ortaklığa ait öz kaynaklar	Kontrol gücü olmayan payları	Toplam
1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla bakiye	150.213.600	39.338.145	(971.060)	(6.182.622)	5.712	203.856.226	442.716.848	169.911.082	998.887.931	138.170	999.026.101
Transfer	-	-	-	-	-	-	169.911.082	(169.911.082)	-	-	-
Geçmiş yıllar karından yedeklere transfer	-	-	-	-	-	246.158	(246.158)	-	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(193.693)	687.680	-	-	-	24.512.140	25.006.127	(138.170)	24.867.957
31 Mart 2015 tarihi itibarıyla bakiye	150.213.600	39.338.145	(1.164.753)	(5.494.942)	5.712	204.102.384	612.381.772	24.512.140	1.023.894.058	-	1.023.894.058
1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla bakiye	150.213.600	39.338.145	(7.483.706)	2.174.495	5.712	323.012.959	382.313.136	174.138.010	1.063.712.351	-	1.063.712.351
Transfer	-	-	-	-	-	-	174.138.010	(174.138.010)	-	-	-
Geçmiş yıllar karından yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	1.346.602	168.288	-	-	-	45.314.779	46.829.669	-	46.829.669
31 Mart 2016 tarihi itibarıyla bakiye	150.213.600	39.338.145	(6.137.104)	2.342.783	5.712	323.012.959	556.451.146	45.314.779	1.110.542.020	-	1.110.542.020

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

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide nakit akış tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş (Yeniden düzenlenmiş – Not 2)	
		Geçmiş dönem	
	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		45.314.779	24.512.140
Durdurulan faaliyetler dönem zararı		-	-
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler		16.119.015	13.790.102
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	20	11.990.738	10.416.935
Karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler		(21.262.833)	7.926.152
Reeskont gelir giderleri ile ilgili düzeltmeler		(4.212)	979.912
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(2.206.910)	12.865.039
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	2.405.186	4.085.802
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(2.681.510)	(2.102.085)
Bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi ortaklık değer düşüklüğü karşılığı		-	-
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(1.231.936)	(317.566)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar karlarındaki payı		(5.443.895)	(1.896.217)
İştirak satış zararı		-	-
Finansal yatırım satış karı		-	-
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akımı		42.998.422	70.260.214
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		23.771.892	12.903.543
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(6.854.926)	(15.179.615)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(3.462.612)	(3.446.556)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(8.348.724)	6.818.967
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		5.742.493	14.426.131
Ödenen kıdem tazminatları ve kıdeme teşvik primleri		(2.156.657)	(3.539.248)
Vergi ödemeleri/adeleri		(14.620.255)	(13.968.639)
Esas faaliyetlerden sağlanan net nakit		37.069.633	68.274.797
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Bağlı ortaklık ve iştiraklerden tahsil edilen temettü		-	-
Alınan faiz		2.681.510	2.102.085
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	11,12	(9.972.751)	(21.642.764)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul satışları		5.265.271	1.293.736
Yatırım amaçlı gayrimenkul için yapılan harcamalar		-	(995.313)
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar		-	-
Finansal yatırımlardaki değişim		-	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(2.025.970)	(19.242.256)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Ödenen temettü, nakit		-	-
Ödenen faiz		(112.670)	(1.988.424)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.632.256	2.629.233
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(17.759.296)	(12.193.986)
Finansal faaliyetlerde elde edilen nakit		(15.239.710)	(11.553.177)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		19.803.953	37.479.364
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	102.952.334	67.338.791
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler	4	122.756.287	104.818.155

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

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Organizasyon ve faaliyet konusu

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

Şirket'in merkez adresi İnönü Cad. No:102 Kat:6-7 Kozyatağı – İstanbul'dur.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlı olup, hisselerinin %13,22'si halka açıktır. 24 Şubat 2000 tarihinden beri Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 10 Mart 2016 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı vardır.

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ortalık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	Pay oranı	
	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Nuh Ticaret ve Sanayi A.Ş.	%44,12	%44,12
Partaş Tekstil İnş. San.ve Tic. A.Ş.	%15,94	%15,94
Halka açık kısım	%13,22	%13,14
Diğer (*)	%26,72	%26,80
	%100,00	%100,00

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

Kategorileri itibariyle dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Memur	322	414
İşçi	824	724
Toplam	1.151	1.138

Bağlı ortaklıklar:

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

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. 17 tesiste 26 beton santrali, 250 mikser, 60 pompa, 15 yer pompası ve 31 yükleyici mevcuttur. 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 Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

1. Organizasyon ve faaliyet konusu (devamı)

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 gurubu 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 gazbeton üretim tesisini 2008 yılı sonunda tamamlayarak üretime başlamıştır. Yine 2007 yılında ve %100 öz kaynakla gerçekleştirilmek üzere yatırımına başlanan 212.000 ton/yıl parça kireç üretim kapasiteli kireç fabrikası 2010 yılı sonunda tamamlanmıştır.

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

Nuh Enerji öncelikle Nuh grubunun elektrik ihtiyacını ekonomik ve güvenli bir şekilde karşılamak amacıyla 2000 yılında kurulmuştur. 2004 yılında Nuh Çimento bünyesinde 1999 yılında aynı amaçla kurulup faaliyetine devam etmekte olan 38 MW kapasiteli enerji santralini devralarak aktif hale gelmiştir. 120 MW gücündeki ikinci enerji santralinin 60 MW gücündeki ilk ünitesini 2005 yılında, 60 MW gücündeki ikinci ünitesini 2009 yılında faaliyete geçirmiştir. Şirket toplam 158 MW gücünde 3 adet doğalgaz yakıtlı enerji santrali ile faaliyetine devam etmekte iken doğalgaz yakıtlı üretim maliyetinin artması ve fiyat rekabeti sebebiyle 2014 yılı başında 38 MW üretim tesisinde üretim faaliyeti sonlandırılmış olup, lisansın iptali için Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na başvurulmuş, 31 Ağustos 2014 tarihi itibarıyla üretim lisansı sona erdirilmiştir. 120 MW gücündeki enerji santralinin lisansı EPDK'ya başvuru yapılarak 47 MW düşürülmüştür.

Nuh Enerji Elektrik İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.(Nuh Enerji Toptan)

Nuh Enerji Toptan yurtiçinden ve yurtdışından elektrik satın alarak toptan ve doğrudan serbest tüketiciye satışını yapmak amacıyla 2006 yılında kurulmuştur fakat 2010 yılında faaliyete geçmiştir. Ekonomik şartlardan dolayı alış satış lisansının iptali için EPDK'ya başvurulmuş, 19 Eylül 2015 tarihi itibarıyla lisansı sona erdirilmiştir.

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

Kudret Enerji, 25 Şubat 2011 tarihinde devir alınmış olup hisselerinin tamamı Grup'a aittir. Trabzon ili Araklı ilçesi Yağmur Deresi üzerinde kurulu olan 17 MW gücündeki "Bangal Regülatörü ve Kuşluk HES" projesinin 49 yıllık üretim lisansına sahip olan Kudret Enerji, Mayıs 2012'de üretime başlamıştır. Sermayesi 20.000.000 TL'dir. 29.04.2016 tarihi itibarıyla Nuh Enerji Üretim A.Ş. ile birleşmiştir.

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.

Şu anda Nuh Grup şirketlerine danışmanlık yapmakta ve Nuh Beton, Nuh Yapı ve Ünye Çimento A.Ş.'de iştiraki bulunmaktadır.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

1. Organizasyon ve faaliyet konusu (devamı)

Çim-Nak Taşımacılık Limited Şirketi

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

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

Navig Holding Trade B.V.

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 kurulmuş olup; 17 Aralık 2015 tarihinde 12.027.617 Avro sermaye azaltışına gidilmiş olup mevcut sermayesi 12.041 Avro'dur.

Tekkale Elektrik Üretim Ticaret Sanayi A.Ş – (Tekkale Elektrik)

Grup, Artvin ilinde kurulacak 17,48 MW gücündeki "Tekkale HES" projesinin üretim lisansı sahibi Tekkale Elektrik hisselerinin tamamını Temmuz 2011'de devir almıştır.

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. 31 Mart 2016 itibariyle şirketin sermayesi 190.526.000 Ruble'dir ve Şirket'in ortaklık payı %50'dir.

Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

i. Sunuma ilişkin temel esaslar

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

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

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve 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 TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve bağlı ortaklık satın alımı sırasında edinilen varlıklar haricinde tarihi maliyet esasını baz alınarak hazırlanmıştır.

İşlevsel ve sunum para birimi

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

Dönemsellik

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

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

ii. Konsolidasyon esasları

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Bağlı ortaklıklar		
Nuh Beton A.Ş.	%100,00	%100,00
Nuh Yapı Ürünleri A.Ş.	%100,00	%100,00
Nuh Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	%100,00	%100,00
Çim-Nak Taşımacılık Limited Şirketi	%98,00	%98,00
Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş.	%100,00	%100,00
Navig Holding Trade B.V.	%100,00	%100,00
Nuh Enerji Elektrik İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	%100,00	%100,00
Kudret Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (**)	%100,00	%100,00
Tekkale Elektrik Üretim Ticaret Sanayi A.Ş.	%100,00	%100,00
Özkaynak yöntemi ile konsolide edilen iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar		
Torgoviy Port Ltd. (*)	%50,00	%50,00
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%40,03	%40,03

- (*) Şirket Yönetim Kurulu 11 Mayıs 2011 tarihinde aldığı karar ile Torgoviy Port Ltd. şirketindeki ortaklığını sonlandırmaya karar vermiştir. 2013 Mayıs ve Haziran aylarında konu yargıya intikal ettirilerek çeşitli davalar ve karşı davalar açılmıştır. 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Torgoviy Port Ltd.'a ait olan iştirak tutarının tamamına değer düşüklüğü ayrılmıştır. 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla ortaklığı sonlandırma işlemleri ile ilgili çalışmalar devam etmektedir.
- (**) Kudret Enerji Elektrik Üretim A.Ş., 29.04.2016 tarihi itibarıyla ile Nuh Enerji Elektrik Üretim A.Ş. birleşmiştir.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

Tam konsolidasyon yöntemi

- Şirket ile bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özsermayesi dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilir. Şirket'in bağlı ortaklıktaki payı; Şirket'teki finansal varlıklar ve bağlı ortaklıktaki sermaye hesabından karşılıklı olarak elimine edilir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki öz sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir. Kayıtlı değer lehine oluşan fark pozitif şerefiye olarak konsolide finansal durum tablosunun aktifinde ayrı bir kaleme gösterilir. Farkın negatif olması durumunda gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden, Şirket dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar içerisinde ve gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar adıyla gösterilir.
- Şirket ve bağlı ortaklığın birbirleri arasındaki satın alma ve satış işlemleri ve bu işlemlerden kaynaklanan kar ve zararlar, konsolide gelir tablosunda iptal edilir. Bahse konu iptal edilen kar ve zararlara, konsolidasyona tabi ortakların kendi aralarında alım-satıma konu olan, menkul kıymetler, stoklar, maddi ve maddi olmayan varlıklar, finansal varlıklar ve diğer aktifler dahildir.

Özkaynak yöntemi

- İştirakler ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar öncelikle elde etme maliyeti ile kaydedilir.
- Şirket'in, iştiraki ya da özkaynak yöntemine göre konsolide edilen müşterek yönetime tabi ortaklığı satın aldığı tarihten, finansal durum tablosu tarihine kadar geçen süre içinde, iştirakin/müşterek yönetime tabi ortaklığın özkaynaklarındaki artış ve azalışlardan Şirket'in payına düşen kısım, iştirakin/müşterek yönetime tabi ortaklığın elde etme maliyetine eklenir veya düşürülür. Bu işlemlerde, elde etme maliyetine kıyasla öz sermaye payına isabet eden tutarda meydana gelen artışlar kar, azalışlar ise zarar olarak gelir tablosunda gösterilir. Öz sermayedeki değişikliğin kar veya zarar dışındaki öz sermaye kalemlerinden kaynaklanması halinde Şirket'in öz sermayesinde de bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. İştiraklerden tahsil edilen kar payları ilgili iştirak tutarından düşürülür.

iii. Düzeltmeler

İlişikteki konsolide finansal tablolar TMS'ye göre hazırlanmıştır ve kanuni kayıtlarda yer almayan aşağıdaki düzeltmeleri içermektedir.

- Konsolidasyon muhasebesi ve grup içi bakiyelerin ve işlemlerin konsolidasyon prosedürüne uygun olarak elimine edilmesi
- Vadeli çekler, alacak senetleri, alıcılar, borç senetleri ve satıcılar için reeskont hesaplanması
- Sabit kıymet amortismanının kıst esasına göre faydalı ömürleri ile amortismanına tabi tutulması
- UMS 19 kapsamında çalışanlara sağlanan faydalar
- Ertelenmiş vergi
- Finansal varlıklara değer düşüklüğü ayrılması
- Özkaynak yöntemi ile değerlemeden kaynaklanan etkilerin yansıtılması
- Kredilerin etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi
- Şüpheli alacak karşılığı
- UMS 37 kapsamında karşılık hesapları
- UFRS 3 kapsamında şerefiye hesaplaması
- UMS 36 kapsamında varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı

iv. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların yeniden sınıflanması

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

- Grup'un 31 Mart 2015 kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri" kalemi içerisinde gösterilen 369.867 TL tutarındaki satış iskontoları "Hasılat" kalemine sınıflandırılmıştır.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- Grup'un 31 Mart 2015 kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Genel yönetim giderleri" kalemi içerisinde gösterilen 700.417 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman gideri "Yatırım faaliyetlerinden giderler" kalemine sınıflandırılmıştır.
- Grup'un 31 Mart 2015 kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Genel yönetim giderleri" kalemi içerisinde gösterilen 220.653 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkul emlak vergisi gideri "Yatırım faaliyetlerinden giderler" kalemine sınıflandırılmıştır.
- Grup'un 31 Mart 2015 nakit akış tablosunda "Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler" kalemi içerisinde gösterilen 995.313 TL tutarındaki konut alımı için verilen avanslar "Yatırım amaçlı gayrimenkul için yapılan harcamalar" kalemine sınıflandırılmıştır.

v. Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar:

Grup muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

vi. Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS/TFRS'lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de "2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler" ve "2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler" ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlamıştır.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları olan performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlarına açıklık getirilmiştir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanmıştır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesinde yükümlülük (veya varlık) olarak sınıflanan koşullu bedelin, TMS 39 Finansal Araçlar (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamında olsun ya da olmasın, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal araç olarak muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanmıştır.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: i) TFRS 8'e göre toplulaştırma/birleştirme kriterinin uygulanmasına ilişkin yönetimin yaptığı değerlendirme, birleştirilen faaliyet bölümlerinin kısa tanımlarının ve benzerliklerine ilişkin değerlendirme yapılırken kullanılan ekonomik karakteristiklerinin (örneğin satış ve brüt karları) belirtilmesini de içerecek şekilde açıklanmalıdır. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanmıştır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Buna ilave olarak yönetici işletme kullanan bir şirketin yönetim hizmeti için katlandığı masrafları açıklaması gerekmektedir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Yıllık iyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanmıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanmıştır.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Değişiklik, işlemin varlık edinimi ya da işletme birleşmesi olarak değerlendirilmesi konusunda TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanmıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de ve Şubat 2015'de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asma, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Nisan 2015'de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

Şubat 2015'de, TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015'de "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010-2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15'in uygulama tarihi aslında 1 Ocak 2017'di, ancak Eylül 2015 de UMSK geçerlilik tarihini 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak şekilde ertelemiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in/Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

vii. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal araçlar

Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve borçlardan oluşmaktadır :

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların tahakkuk eden faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise finansal durum tablosu tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir. Vadeli mevduat hesapları, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, tahakkuk etmiş faizin anapara tutarına eklenmesi suretiyle hesaplanan değer üzerinden gösterilmektedir.

Alınan çeklerin vadesi finansal durum tablosu tarihini aşanlar, ticari alacaklar içinde gösterilmiş olup devlet iç borçlanma senetleri için borsalarda veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda oluşan faiz haddi dikkate alınarak reeskonta tabi tutulmuştur.

Diğer hazır değerler kredili satışlardan elde edilen kredi kartı sliplerini kapsamaktadır.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, Şirket ve bağlı ortaklıkları tarafından, alıcılara doğrudan mal ve hizmet satmak suretiyle yaratılan finansal varlıklardır. Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan ticari alacaklar ile ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmektedir.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Alacak risk karşılığı tutarı belirlenirken müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli olarak değerlendirilir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler.

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değerinin olmadığı, gerçeğe uygun değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması veya işlememesi nedeniyle makul bir değer tahmininin yapılamaması ve gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal yatırımlar maliyet bedeliyle gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her finansal durum tablosu tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, satıcılardan doğrudan mal almak suretiyle oluşan finansal borçlardır. Ticari borçlar iskonto edilmiş maliyeti üzerinden taşınmaktadır. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari borçlar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmektedir.

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri, anapara ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla tahakkuk eden faiz giderlerinin toplanması sonucu oluşan değerleri ile kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Banka kredilerinden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Finansal araçların kayıtlardan çıkarılması

Grup, bir finansal aktifi veya pasifi sadece o araç ile alakalı kontrata dayalı yükümlülükleri ile ilgili taraf olduğu durumda finansal durum tablosuna yansıtmakta, ilgili finansal aktifi veya pasifi, aktif üzerindeki kontrolü, veya pasif ile ilgili kontrata dayalı yükümlülüğü ortadan kalktığında ise kayıtlarından çıkarmaktadır.

Netleştirme

Finansal varlık ve borçların netleştirilmesi, sadece hukuken mümkün olması ve işletmenin bu yönde bir niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda mümkündür.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntemde, iktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükleri içerir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Birleşme esnasında doğan maliyetler giderleştirilir ve koşullu bedellerin gerçeğe uygun değerindeki değişimler konsolide kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfaya tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İlişkili taraflar

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

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Şirket ve bağlı ortaklık hissedarları, yönetim kurulu üyesi ve genel müdür gibi yönetici personeli, yakın aile üyeleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirakler ve ortaklıklar ilişkili taraf olarak kabul edilmiştir. Grup'un kilit yönetici personeli, yukarıda tanımlanan tarafların herhangi bir yakın aile üyesi, ve Şirket ya da Şirket ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarını temsil eden taraflar da, ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır.

Kiralama işlemleri

Mülkiyete ait risk ve faydanın tamamının kiracıya devir edildiği kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer bütün kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflanır.

Finansal kiralama

Grup, finansal kiralama yoluyla edindikleri sabit kıymetleri, asgari kira ödemelerinin finansal durum tablosu tarihindeki bugünkü değeri üzerinden kayıtlara almaktadır. Asgari kira ödemelerinin finansal durum tablosu tarihindeki bugünkü değeri hesaplanırken, kiralama sözleşmesi başlangıcında, asgari kira ödemeleri ve garanti edilmemiş kalıntı değerinin bugünkü değeri toplamını, kiralama konusu varlığın gerçeğe uygun değeri ve kiraya verene ait her çeşit başlangıç doğrudan maliyetinin toplamına eşitleyen iskonto oranıdır. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, anapara finansal kiralama yükümlülükleri, vadelerine bağlı olarak kısa ve uzun vadeli olarak finansal durum tablosunda gösterilmekte olup, cari döneme ait faiz giderleri, gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Operasyonel kiralama

Operasyonel kiralama sözleşmesinden kaynaklanan kira borçları kiralama dönemi boyunca konsolide kar veya zarar tablosunda eşit tutarlarda gider olarak kaydedilir. Operasyonel kiralamaya teşvik amacıyla elde edilen ve edilecek faydalar da aynı şekilde eşit tutarlarda operasyonel kiralama dönemi boyunca kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet, hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi kullanılarak belirlenmekte ve hammadde, malzeme, işçilik ve genel giderlerin makul bir payını kapsamaktadır. Net gerçekleşebilir değer, tahmin edilen satış fiyatından satış ile ilgili tahmini maliyetlerin düşülmesi sonucunda oluşan değerdir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar

Duran varlıklar, kullanılmak suretiyle değil, satış işlemi sonucu kayıtlı değerlerinin geri kazanıldığı durumlarda, satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır ve amortisman ayrılması durdurulur. Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerleri ile gerçeğe uygun değerlerinden satış giderlerinin çıkarılması sonucu oluşan değerden, düşük olanı ile değerlendirilir.

Arsa satışı karşılığı gelir paylaşımı çerçevesinde projelendirilen arsalar

Grup, arsa satışlarından elde edilen geliri artırmak amacıyla inşaat şirketleriyle gelir paylaşımı sözleşmeleri yapmaktadır. Bu arsalar inşaat şirketleri ile yapılan gelir paylaşımı sözleşmelerine konu olmaları sebebiyle satış gerçekleşene kadar maliyet bedelleri üzerinden taşınmaktadır. Arsaların riskinin ve faydasının alıcıya (inşaat şirketinin müşterilerine) transfer olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumlarda gelir oluşmuş sayılmaktadır.

Durdurulan faaliyetler

Durdurulan faaliyet, bir işletmenin elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan ana iş kolu veya faaliyetlerinin coğrafi bölümünü ifade etmektedir.

Kontrol gücünün kaybedildiği satış tarihine kadar ilgili bağlı ortaklıkların faaliyetleri sonucu oluşan kar/zararı Şirket ile yaptıkları işlemler netleştirilmek suretiyle konsolidasyona dahil edilmiş ve gelir tablosunda durdurulan faaliyetlerden gelirler ve giderler bölümünde gösterilmiştir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla kayıtlı bedellerinden birikmiş amortismanların indirilmesi suretiyle gösterilmiştir. Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla endeksenerek finansal durum tablosu tarihindeki Türk Lirası'nın alım gücüne getirilmesinde aktive ilk giriş tarihleri dikkate alınmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden sonraki alımlar nominal değerleriyle gösterilmiştir.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi duran varlıklar için amortisman, enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş tutarları üzerinden varlıkların tahmini faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Varlıkların tahmini faydalı ömürlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Binalar	5-50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-25 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-25 yıl
Taşıt araç ve gereçleri	4-15 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-25 yıl

Maddi duran varlıkların kullanıma geçmesinden sonra ortaya çıkan tamir, bakım ve onarım gibi harcamalar gerçekleştikleri dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Yapılan harcamaların maddi duran varlıktan gelecekte elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları önceden takdir edilen tutarın üzerine çıkardığı açıkça gösterilebiliyorsa, bu harcamalar da ek bir maliyet olarak maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrünün veya söz konusu kiralama süresinin kısa olanı üzerinden Grup'un sahip olduğu maddi duran varlıkları ile benzer şekilde amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması ya da bir maddi duran varlığın hizmet dışı bırakılması sonucu oluşan satış geliri ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenen kar veya zararlar konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla kayıtlı bedellerinden birikmiş amortismanların indirilmesi suretiyle gösterilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla endeksenerek bilanço tarihindeki alım gücüne getirilmesinde aktive ilk giriş tarihleri dikkate alınmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden sonraki alımlar nominal değerleriyle gösterilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş tutarları üzerinden, aşağıda belirtilen sürelerde faydalı ömürlerine göre normal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilmişlerdir:

Haklar	4 - 20 yıl
Özel maliyetler	3 - 10 yıl
Diğer maddi olmayan varlıklar	1,5 - 10 yıl

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar ilk olarak maliyet bedelleri üzerinden kayıtlara alınmaktadır. Grup içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar, aktifleştirilebilen geliştirme maliyetleri dışında, gerçekleştikleri dönemde giderleştirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri belirli süreli ya da belirsiz olabilmektedir. Konsolide finansal tablolarda, Grup'un ekonomik ömrü belirsiz olan maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

Yabancı para cinsinden varlık ve borçlar

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar finansal durum tablosu tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dahil edilmektedir.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan binalar veya inşaatı devam etmekte olan gayrimenkul yatırımları "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, Nuh Beton'un Bostancı'daki 90.000 m²'lik çarşı ve otel bloklarından ve Grup' un yatırım amaçlı elinde bulundurduğu arsalandan oluşmaktadır. 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla inşaatı tamamlanmış ve kullanıma hazır durumdaki yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet bedelleri ile taşınmaktadır ve kayıtlı bedellerinden birikmiş amortismanların indirilmesi suretiyle finansal tablolarda gösterilmiştir. Binaların faydalı ömrü 50 yıl olarak belirlenmiştir ve tahmini faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır.

Varlıkların değer düşüklüğü

Varlıkların kayıtlı değerlerinin, geri kazanılabilir değerlerinden fazla olduğu durumlarda, değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir ve karşılık gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Diğer taraftan; nakit üreten varlıkların geri kazanılabilir tutarı, net satış fiyatları ile kullanım değerlerinden yüksek olanıdır. Bahse konu varlıkların kullanım değeri, bu varlıkların sürekli kullanımından ve satışlarından elde edilecek net nakit girişlerinin, uygun bir iskonto oranı ile iskonto edilmiş net bugünkü değerlerini ifade eder.

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %20 oranında geçici vergi ödenmektedir.

31 Mart 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

a) Tanımlanan fayda planı :

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, konsolide finansal tablolardaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Kıdeme teşvik primi karşılığı

Grup'un, bazı şirketlerinin belli bir kıdem üzerindeki çalışanlarına "Kıdeme Teşvik Primi" adı altında sağladığı fayda gereğince çalışanların işlerine ve işyerlerine bağlılıklarını teşvik etmek amacıyla 5 yıllık kıdeme ulaşan kapsam içi çalışanlara 30 günlük, 10 yıllık kıdemi olanlara 45 günlük, 15 yıllık kıdemi olanlara 55 günlük, 20 yıllık kıdemi olanlara 70 günlük, 25 yıllık ve 30 yıllık kıdemi olanlara 75 günlük çıplak ücretleri tutarında, her kıdem kademesi için bir defaya mahsus olmak üzere kıdemlerini doldurdukları ayın ücretleriyle birlikte ödenir.

Grup, konsolide finansal tablolardaki kıdeme teşvik primi karşılığını hesaplarken, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla çalışanların işe başlangıç tarihinden itibaren geçen süreyi değerlendirmiş ve ödenmesi planlanan teşviklerin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır.

(b) Tanımlanan katkı planları :

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

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Karşılıklar

Karşılıklar bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olası ise ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin finansal durum tablosu tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her finansal durum tablosu tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

Hasılat

Satış hasılatı, alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülmektedir. Mal satışına ilişkin hasılat, malların sahipliğinden doğan risk ve getirilerin önemli ölçüde alıcıya devredilmiş olması, mallar üzerinde sahiplikten kaynaklanan yönetsel veya fiili kontrolün olmaması, hasılat tutarının güvenilir şekilde ölçülebilmesi, hasılatın doğacak ekonomik faydanın işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması ve hasılatla ilişkin yüklenilen veya yüklenilecek maliyetin güvenilir biçimde ölçülebiliyor olması durumunda gelir olarak kaydedilmektedir. Şirket mal satışına ilişkin hasılatı mal tesliminde kaydetmektedir. Net satışlar, ürün satışlarından iade ve indirimlerin düşülmesi suretiyle bulunur. Satış işlemi bir finansman işlemi içeriyorsa, satış bedelinin gerçeğe uygun değeri, izleyen dönemlerde yapılacak tahsilatların etkin faiz oranı ile iskonto edilmesiyle hesaplanır. Satış bedelinin nominal değeri ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark, finansman geliri olarak ilgili dönemlere yine tahakkuk esasına göre kaydedilir.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Temettü, ortakların kar payı alma hakkı doğduğu anda gelir kazanılmış kabul edilir.

Gelir ve giderler

Gelir ve gider kalemlerinin belirlenmesinde tahakkuk esası uygulanmaktadır. Buna göre hasılat, gelir ve karlar aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılacak şekilde muhasebeleştirilmektedir.

Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç, dönem net karının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye' de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özsermaye enflasyon düzeltmesi farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini artırabilirler. Hisse başına kazanç/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Kaynak aktarımını gerektiren durumun muhtemel olması halinde ise şarta bağlı yükümlülükler finansal tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekte, finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklamaktadır.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Şirket ve bağlı ortaklıklarının faaliyet bölümleri; hasılat elde edilen ve hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olan faaliyetler temel alınarak belirlenmiştir. Buna göre, çimento, beton, yapı malzemeleri üretimi ve ticaret yapan şirketlerin finansal bilgileri "İnşaat ve inşaat malzemeleri" grubunda gösterilmiş, elektrik enerjisi üretimi ve satışı yapan şirketlerin finansal bilgileri ise Enerji faaliyet grubu altında gösterilmiştir. Bu üç faaliyet alanının dışında, inşaat taşımacılık ve hizmet faaliyetinde bulunan Nuh Grubu şirketlerinin varlıklarının tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının %10'u aşmaması nedeniyle, "İnşaat ve inşaat malzemeleri" grubunda gösterilmiştir.

viii. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü ve kıdeme teşvik primi karşılığı aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir (Dipnot 16).
- b) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların şirket bazında geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- c) Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı, Şirket'in kullanmakta olduğu maden ocağı arazilerinde yeniden düzenlenen alanlara üst toprağın serilmesi ve arazinin yeniden bitkilendirilmesine ilişkin yükümlülüğünden ortaya çıkmaktadır. Şirket, maden işletme ruhsatı olan arazilerin kullanmış olduğu alanlarına ilişkin çevre düzenleme harcamaları için karşılık ayırırken, kullanılmış alanların finansal durum tablosu tarihi itibarıyla tahmin edilen restorasyon maliyetlerini dikkate almış ve karşılık hesaplamıştır.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- d) Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Grup yönetimi, yapmış olduğu değerlendirme neticesinde, öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği bir süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna vardığı mali zararlar için ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. Bu değerlendirme, ilgili bağlı ortaklığın gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlara dayanmaktadır.
- e) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken, stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- f) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket'in ve bağlı ortaklıkların hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- g) Şirket'in, şerefiyenin değer düşüklüğünün testi sırasında kullandığı varsayımlar Dipnot 14'te açıklanmıştır. Grup bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, Grup'un benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Grup, ayrıca piyasadaki değişimler ve gelişmeler sonucu varlıkların teknik veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunda ilave değer düşüklüğünü göz önünde bulundurmaktadır.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(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 2016 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait bölümlere göre finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 31 Mart 2016	İnşaat ve inşaat malzemeleri	Enerji	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net topluluk dışı satışlar	221.476.727	2.011.442	-	223.488.169
Bölümler arası satışlar	27.862.776		(27.862.776)	-
Net satışlar toplamı	249.339.503	2.011.442	(27.862.776)	223.488.169
Satışların maliyeti	(172.579.198)	(2.888.543)	28.157.423	(147.310.318)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	76.760.305	(877.101)	294.647	76.177.851
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(8.556.842)	(23.485)	4.475	(8.575.852)
Genel yönetim giderleri	(17.437.758)	(226.826)	310.871	(17.353.713)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(29.027)	-	-	(29.027)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	8.806.486	529.727	(461.528)	8.874.685
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(9.597.067)	(351.182)		(9.948.249)
Faaliyet karı / (zararı)	49.946.097	(948.867)	148.465	49.145.695
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	4.010.129	-	-	4.010.129
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(2.180.380)	-	-	(2.180.380)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	5.443.895	-	-	5.443.895
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	57.219.741	(948.867)	148.465	56.419.339
Finansal gelirler	6.510.104	1.521.151	(685.937)	7.345.318
Finansal giderler	(5.575.742)	(1.420.868)	537.472	(6.459.138)
Dönem vergi gideri	(12.000.752)	10.012	-	(11.990.740)
Dönem karı / (zararı)	46.153.351	(838.572)	-	45.314.779
Amortisman ve itfa payları	(14.456.659)	(1.662.356)	-	(16.119.015)
Finansal durum tablosu bilgileri				
Toplam varlıklar	1.251.159.218	204.873.099	-	1.456.032.317
Toplam yükümlülükler	239.543.358	105.946.939	-	345.490.297

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla bölümlere göre finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 31 Mart 2015	İnşaat ve inşaat malzemeleri	Enerji	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net topluluk dışı satışlar	200.848.493	10.813.423	-	211.661.917
Gruplar arası satışlar	23.394.931	1.152.596	(24.547.526)	-
Net satışlar toplamı	224.243.424	11.966.019	(24.547.526)	211.661.917
Satışların maliyeti	(159.497.340)	(14.642.236)	24.058.160	(150.081.416)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	64.746.084	(2.676.217)	(489.367)	61.580.500
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(5.662.171)	(532.077)	195.736	(5.998.512)
Genel yönetim giderleri	(16.018.703)	(541.515)	549.135	(16.011.084)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(3.307)	-	-	(3.307)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12.557.727	121.700	(217.215)	12.462.212
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(7.585.262)	(18.531)	288.352	(7.315.441)
Faaliyet karı / (zararı)	48.034.368	(3.646.641)	326.641	44.714.367
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	4.210.143	-	-	4.210.143
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(921.070)	-	-	(921.070)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	1.896.217	-	-	1.896.217
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	53.219.660	(3.646.641)	326.641	49.899.657
Finansal gelirler	2.929.383	306.183	277.161	3.512.727
Finansal giderler	(8.178.890)	(10.328.723)	24.304	(18.483.309)
Dönem vergi gideri	(10.336.500)	(80.435)	-	(10.416.935)
Dönem karı / (zararı)	37.633.653	(13.749.617)	628.106	24.512.140
Amortisman ve itfa payları				
- Sürdürülen faaliyetler	(12.098.488)	(1.691.615)	-	(13.790.102)
- Durdurulan faaliyetler	-	-	-	-
Değer düşüklüğü ve alacak karşılıkları	3.225.517	-	-	3.225.517
Finansal durum tablosu bilgileri				
Toplam varlıklar	1.213.328.677	217.142.763	-	1.430.471.440
Toplam yükümlülükler	302.688.883	103.888.499	-	406.577.382

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kasa	99.000	79.311
Bankalar	115.009.230	91.406.101
-Vadesiz mevduat	2.845.733	1.098.296
-Vadeli mevduat	112.163.497	90.307.805
Alınan çekler ve senetler	7.294.306	10.955.088
Diğer hazır değerler	353.751	511.834
Nakit ve nakit benzerleri	122.756.287	102.952.334
İlave: Vadesi 2 aydan uzun olan vadeli mevduatlar	1.441.425	1.479.173
Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri	124.197.712	104.431.507

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	Tutar (TL karşılığı)	Yıllık faiz oranı (%)	Tutar (TL karşılığı)	Yıllık faiz oranı (%)
TL	81.464.208	11,70-13,50	66.218.168	10,75 - 13,60
ABD Doları	27.875.199	1,65-2,35	23.774.419	1,20 - 1,65
Avro	2.824.090	0,7	315.218	0,8
Toplam	112.163.497		90.307.805	

31 Mart 2016 itibariyle vadeli mevduatların vadeleri 1 ile 32 gün (31 Aralık 2015 - 1 ile 32 gün) arasında değişmektedir. Vadeli mevduatların faiz oranları sabittir.

Grup' un ayrıca 2 aydan uzun vadeli 508.726 ABD Doları karşılığı 1.441.425 TL tutarında %2,35 faiz oranında vadeli mevduatı bulunmaktadır. İlgili tutar kısa vadeli finansal yatırımlar altında gösterilmiştir.

5. Finansal yatırımlar

Uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	İştirak oranı	31 Mart 2016	İştirak oranı	31 Aralık 2015
Nuh Beton LLC (a)	%100,00	2.828.214	%100,00	2.828.214
Cementos Esfera S.A. (b)	%10,00	2.433.760	%10,00	2.433.760
Çimpaş Çimento ve İnşaat Mlz. Paz. A.Ş. (b)	%12,10	90.900	%12,10	90.900
Nuh Cement BG Jsc (c)	%100,00	235.982	%100,00	235.982
Kosbaş Kocaeli Serbest Bölgesi (b)	%1'den az	37.500	%1'den az	37.500
Antalya Güç Birliği (b)	%1'den az	7.805	%1'den az	7.805
		5.634.161		5.634.161
Değer düşüklüğü karşılığı - Nuh Beton LLC		(2.500.000)		(2.500.000)
		3.134.161		3.134.161

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Finansal yatırımlar (devamı)

- a) 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirket'in %100'üne sahip olduğu Nuh Beton LLC, 5 Haziran 2013 tarihinde alınan Yönetim Kurulu Kararı ile kapatılmasına karar verilmiş olup bu yatırımla ilgili 2.500.000 TL tutarında değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmiştir. Grup yönetimi, 31 Mart 2016 tarihi itibariyle ayrılan karşılık sonrası Nuh Beton LLC' nin 328.214 TL tutarındaki taşınan değerinin, maddi duran varlıkların tahmini geri kazanılabilir tutarı kadar olduğunu düşünmektedir.
- b) 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirket'in satılmaya hazır finansal varlıklarından Çimpaş Çimento ve İnşaat Mlz. Paz. A.Ş., Cementos Esfera S.A., Antalya Güç Birliği ve Kosbaş Kocaeli Serbest Bölgesi 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 konsolide finansal durum tablosunda taşınmaktadır.
- c) 31 Mart 2016 tarihi itibariyle Şirket'in %100'üne (31 Aralık 2015: %100) sahip olduğu Nuh Cement BG Jsc'nin toplam aktiflerinin Grup'un aktif toplamının %1'inin altında kalması ve Grup'un finansal durumunu ve finansal sonuçlarını önemli ölçüde etkilememesi nedeniyle, söz konusu yatırım konsolide finansal tablolarda maliyet bedeliyle gösterilmiştir.

6. Finansal borçlar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
<i>Kısa vadeli</i>		
Kısa vadeli banka kredileri	2.632.256	-
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	63.557.092	65.590.638
	66.189.348	65.590.638
<i>Uzun vadeli</i>		
Uzun vadeli banka kredileri	103.524.026	119.332.458
	103.524.026	119.332.458

31 Mart 2016 tarihi itibariyle kısa ve uzun vadeli kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

			31 Mart 2016	
	Vadeleri	Faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL
<i>Kısa vadeli</i>				
Avro krediler (*)	23.05.2016-31.03.2017	0,027- 0,04	3.141.391	10.077.896
ABD Doları krediler (**)	23.05.2016-01.03.2017	2,05 - 3,53	9.411.692	26.667.090
TL krediler (*)	01.04.2016-28.02.2017	6,72- 10,75	29.444.361	29.444.361
Toplam				66.189.348

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. Finansal borçlar (devamı)

				31 Mart 2016
	Vadeleri	Faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL
<i>Uzun vadeli</i>				
Avro krediler (*)	23.05.2017-23.05.2020	0,0275-5,5	3.961.232	12.708.028
ABD Doları krediler (**)	23.05.2017-23.05.2020	2,05-3,858	25.518.600	72.304.401
TL krediler (*)	22.04.2017-22.10.2019	6,563-11,15	18.511.597	18.511.597
Toplam				103.524.026

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

				31 Aralık 2015
	Vadeleri	Faiz oranı (%)	Orijinal para Birimi	TL
<i>Kısa vadeli</i>				
Avro krediler (*)	31.03.2016-30.11.2016	3,55-5,50	3.167.540	10.065.175
ABD Doları krediler (**)	25.01.2016-23.11.2016	3,49-3,62	9.482.177	27.570.378
TL krediler (*)	11.01.2016-09.12.2016	6,71-11,15	27.955.085	27.955.085
Toplam				65.590.638

				31 Aralık 2015
	Vadeleri	Faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	TL
<i>Uzun vadeli</i>				
Avro krediler (*)	31.03.2017-23.05.2020	3,55-5,50	4.723.468	15.009.292
ABD Doları krediler (**)	24.01.2017-23.05.2020	3,49-3,62	28.462.070	82.756.314
TL krediler (*)	28.02.2017-22.10.2019	6,71-11,15	21.566.852	21.566.852
Toplam				119.332.458

(*) Sabit faizli krediler

(**) Değişken faizli krediler

Uzun vadeli kredilerin geri ödeme planlarının vade özeti aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
12-24 ay arası	39.441.549	43.209.103
24-36 ay arası	33.101.849	36.693.908
36-48 ay arası	27.400.498	28.179.510
48 ay üstü	3.580.130	11.249.937
Toplam	103.524.026	119.332.458

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Alıcılar	181.129.038	171.111.678
Alacak senetleri	182.566.487	191.722.174
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 22)	13.014.601	13.320.280
Gelir tahakkukları	1.216.034	136.288
	377.926.161	376.290.420
Alacak reeskontu (-)	(6.817.265)	(6.549.472)
<i>Şüpheli ticari alacaklar karşılığı</i>		
- ilişkili taraflardan ticari alacaklar	(10.666.462)	(10.676.639)
- ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	(64.846.127)	(62.133.395)
	295.596.307	296.930.914

Şüpheli ticari alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	72.810.034	57.857.231
Tahsilatlar ve iptaller	(5.707.520)	(3.204.621)
Dönem içinde ayrılan	8.410.075	1.539.209
31 Mart	75.512.589	56.191.819

Uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Alacak senetleri	2.032.500	2.385.000
Alacak reeskontu (-)	(375.035)	(465.739)
	1.657.465	1.919.261

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Satıcılar	56.166.081	58.664.549
Borç senetleri	2.302.730	3.521.620
Borç reeskontu (-)	(445.331)	(387.062)
	58.023.480	61.799.107

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. Diğer alacaklar ve borçlar

i) Kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
İlişkili taraflardan finansal alacaklar (Dipnot 22)	17	29.068.151
Kısa vadeli diğer alacaklar	4.556.576	4.319.201
Personelden alacaklar	227.372	521.336
Verilen depozito ve teminatlar	1.786.187	16.116
	6.570.152	33.924.804

Şüpheli diğer alacaklar karşılığı

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	(29.068.151)
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	(1.310.637)	(1.310.637)
	5.259.515	3.546.016

Şüpheli diğer alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	30.378.788	57.857.231
Tahsilatlar ve iptaller	(29.068.151)	(3.204.621)
Dönem içinde ayrılan	-	1.539.209
31 Mart	1.310.637	56.191.819

ii) Uzun vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozito ve teminatlar	940.172	768.589
Diğer çeşitli alacaklar	738.189	1.646.578
	1.678.361	2.415.167

iii) Kısa vadeli diğer borçlar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	8.099.480	5.397.418
Alınan depozito ve teminatlar	2.900.070	3.003.279
Ödenecek giderler	57.652	54.605
Diğer çeşitli borçlar	24.567	78.311
	11.081.769	8.533.613

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. Stoklar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	85.195.493	79.953.147
Yarı mamuller	21.927.218	20.631.680
Mamuller	3.650.949	3.328.890
Emtia	152.566	157.583
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(2.039.998)	(2.039.998)
	108.886.228	102.031.302

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ünye Çimento	117.593.230	111.996.741
Torgoviy Port Ltd.	5.903.919	5.903.919
	123.497.149	117.900.660
Değer düşüklüğü karşılığı(-) Torgoviy Port Ltd.	(5.903.919)	(5.903.919)
	117.593.230	111.996.741

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablolarının detayı aşağıdaki gibidir (tutarlar %100 olarak gösterilmiştir):

	Torgoviy Port Ltd.(*)	
	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar	(**)	(**)
Yükümlülükler	(**)	(**)
Net satışlar	(**)	(**)
Net kar/(zarar)	(**)	(**)

(*) 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla ortaklığı sonlandırma işlemleri ile ilgili çalışmalar devam etmekle birlikte bu karar sonrasında 2012 Mayıs ve Haziran aylarında konu yargıya intikal ettirilerek çeşitli davalar ve karşı davalar açılmıştır. Şirket'in Torgoviy Port Ltd.'deki müşterek kontrolü fiilen sonra ermiş ve bu şirketin özkaynak yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmesi en son 30 Eylül 2011 tarihli finansal tabloları üzerinden yapılmıştır.

(**) Torgoviy Port Ltd'nin 31 Mart 2016 ve 2015 tarihli finansal tabloları temin edilememiştir. 31 Mart 2016 ve 2015 itibarıyla Şirket mali tablolarında taşınan değer olan 5.903.919 TL için karşılık ayırmıştır.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Ünye Çimento	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Toplam varlıklar	338.246.428	322.438.104
Dönen varlıklar	196.687.016	179.579.672
Duran varlıklar	141.559.412	142.858.432
Toplam kaynaklar	338.246.428	322.438.104
Kısa vadeli yükümlülükler	87.625.564	31.423.939
Uzun vadeli yükümlülükler	11.799.607	11.232.149
Özkaynaklar	238.821.257	279.782.016
Grup'un pay oranı	%40,03	%40,03
İştirakin defter değeri	117.593.230	111.996.741

Ünye Çimento	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Hasılat	49.653.879	44.756.877
Dönem net karı	13.599.539	4.736.989
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	381.197	296.966
Grup'un dönem karı payı	5.443.895	1.896.217

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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Ünye Çimento'nun hisse senetleri BİST'te işlem görmekte olup Şirket'in sahip olduğu Ünye Çimento hisselerinin piyasa rayıcı 201.349.576 TL (31 Aralık 2015 – 180.076.771 TL)'dir. 2015 ve 2014 yıllarında Ünye Çimento'dan sırasıyla 22.406.949 TL ve 20.269.656 TL tutarında nakit temettü elde edilmiştir.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. Maddi duran varlıklar

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 9.785.115 TL'dir (31 Mart 2015 - 21.275.640 TL). 31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan veya kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlıkların net defter değeri 4.771.805 TL'dir (31 Mart 2015 – 1.293.736 TL).

12. Maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 4.771.805 TL'dir (31 Mart 2015 – 367.124). 31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan veya kayıtlardan çıkarılan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 493.466 TL'dir. (31 Mart 2015 – yoktur).

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli borç karşılıkları:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Dava giderleri ve tazminat karşılığı	10.688.404	15.047.562
Diğer gider karşılıkları	1.323.907	300.056
	12.012.311	15.347.618

Dava giderleri ve tazminat karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	15.047.562	9.071.951
Ödemeler ve kapatılanlar	(4.384.158)	(145.118)
Dönem içinde ayrılan karşılık	25.000	-
31 Mart	10.688.404	8.926.833

Uzun vadeli borç karşılıkları:

Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı:

31 Mart 2016 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 2016 tarihi itibarıyla maden işletme ruhsatı olan arazilerin tüm kullanılabilir alanlarına ilişkin çevre düzenleme harcamaları ile ilgili toplam 5.895.941 TL (31 Aralık 2015: 5.895.941 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.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Koşullu varlık ve yükümlülükler:

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
A. Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	50.008.931	50.178.066
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	164.492.028	170.130.419
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı (*)	17.644.550	23.832.000
Toplam	232.145.509	244.140.485

(*) 31 Mart 2016 tarihi itibariyle Şirket'in 2013 yılında sattığı bağlı ortaklığı olan Nuh Ay'ın Cezayir'deki iştiraki olan SPA SPCC'nin yatırımları sebebiyle kullanmış olduğu kredi için 5.500.000 Avro (31 Aralık 2015 – 7.500.000) muadilinde kefaleti mevcuttur. Bu durum 3 Ocak 2014 tarih ve 28871 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yönetim Tebliği'ne aykırılık teşkil etmektedir.

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıklarının vermiş olduğu diğer TRİ'lerin toplam özkaynaklara oranı 31 Mart 2016 tarihi itibariyle %2'dir. (31 Aralık 2015 - %2).

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Verilen teminat mektupları	28.661.554	28.760.594
Verilen ipotek ve teminatlar	203.483.955	215.379.891
Toplam	232.145.509	244.140.485

	Orijinal para birimi		TL değeri	
	31 Mart 2016	31 Aralık 2015	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Verilen teminat mektupları				
TL	28.661.554	28.760.594	28.661.554	28.760.594
Verilen ipotek ve teminatlar				
Avro	12.069.769	14.069.769	38.721.026	44.708.098
ABD Doları	44.162.408	44.162.408	125.129.767	128.406.618
TL	39.633.163	42.265.175	39.633.163	42.265.175
Toplam	232.145.510	244.140.485	232.145.510	244.140.485

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

- c) 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla üçüncü kişiler tarafından ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların aleyhine açılmış ve devam etmekte olan hukuki ihtilafların toplam tutarı 14.404.368 TL'dir (31 Aralık 2015 – 18.798.438 TL).

Grup yönetimi, yaptığı değerlendirme neticesinde 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda Ana Ortaklık ve bağlı ortaklıkların aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar için toplam 10.688.404 TL (31 Aralık 2015 – 15.047.562 TL) tutarında karşılık ayırmıştır. Şirket yönetimi, devam eden diğer davalara ilişkin nakit çıkışı öngörmemektedir.

- d) Nuh Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'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. Şirket ve hukuk müşavirlerinin görüşü söz konusu ihtilafın Şirket lehine sonuçlanma ihtimalinin aksi ihtimale göre daha yüksek olduğu yönündedir. Bu nedenle TMS 37 uyarınca konuya ilişkin karşılık ayrılmamıştır. Ancak, ihtilafın sonucunun olumsuz yönde gerçekleşme ihtimali ile ilgili olarak koşullu bir yükümlülük bulunmaktadır.

- e) 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Grup'un 3. şahıslara ciro ettiği müşteri çek ve senetlerinin toplam tutarı 28.486.865 TL (31 Aralık 2015 - 29.783.529 TL)'dir.

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	20.604.104	19.448.127
Kıdeme teşvik primi karşılığı	4.439.432	4.065.218
Kullanılmamış yıllık izin karşılığı	4.390.188	1.693.383
	29.433.724	25.206.728

31 Mart 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemler içinde kıdeme teşvik primi karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	4.065.218	3.729.186
Dönem içinde ayrılan karşılık	463.686	166.080
Ödemeler	(89.472)	(46.216)
31 Mart	4.439.432	3.849.050

Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı 31 Mart 2016 tarihinde geçerli olan tam 4.092,53 TL (31 Aralık 2015 - 3.828,37 TL) üzerinden hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğünün tespiti için kullanılan aktüer varsayımlar 31 Aralık 2015 tarihinde kullanılan varsayımlarla tutarlıdır ve 31 Mart 2016 itibarıyla değişiklik yoktur.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

31 Mart 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemler için Grup'un kıdem tazminatı karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	19.448.127	12.222.111
Faiz gideri	2.041.478	1.100.558
Cari dönem hizmet maliyeti	2.864.937	1.714.807
Ödemeler	(2.067.185)	(1.703.541)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(1.683.253)	(242.116)
31 Mart	20.604.104	13.091.819

15. Özkaynaklar

a) Ödenmiş sermaye

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirket'in ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Nuh Ticaret ve Sanayi A.Ş.	%44,12	66.280.583	%44,12	66.280.583
Partaş Tekstil İnş. San.ve Tic. A.Ş.	%15,94	23.943.979	%15,94	23.943.979
Diğer (*)	%39,94	59.989.038	%39,94	59.989.038
		150.213.600		150.213.600
Sermaye düzeltmesi farkları (**)		39.338.145		39.338.145
Toplam sermaye		189.551.745		189.551.745

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

(**) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin SPK 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 kullanılabilir. Ayrıca, üzerinde kar dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan enflasyon düzeltme farkları kar dağıtımında kullanılabilir.

b) Yabancı para çevrim farkları

31 Mart 2016 tarihi itibariyle yabancı para çevrim farkları Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarındaki yabancı para çevrim farklarından Şirket'in payına düşen payı ifade etmektedir.

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 31 Mart 2016	1 Ocak – 31 Mart 2015
Yurtiçi satışlar	188.550.962	191.174.662
Yurtdışı satışlar	35.222.311	21.321.499
Diğer satışlar	50.666	8.139
Satıştan iadeler (-)	(7.306)	(286.323)
Satış iskontoları (-)	(328.464)	(556.061)
	223.488.169	211.661.916

	1 Ocak – 31 Mart 2016	1 Ocak – 31 Mart 2015
Satılan mamullerin maliyeti	141.053.816	134.213.678
Satılan ticari mallar maliyeti	566.974	11.416.392
Satılan hizmet maliyeti	5.203.414	4.389.172
Diğer satışların maliyeti	486.114	62.174
	147.310.318	150.081.416

17. Esas faaliyetlerinden diğer gelirler/giderler

Esas faaliyetlerinden diğer gelirler

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Ticari alacak ve borçlar ile ilgili kambiyo karları	1.619.346	3.840.556
Dava karşılık iptalleri	4.384.158	145.118
Sigorta hasar geliri	658.569	534.716
Taşeron hizmet gelirleri	211.425	309.281
Reeskont gelirleri	313.015	307.417
Hurda satış gelirleri	149.161	348.817
Diğer gelirler	1.539.010	6.976.307
	8.874.685	12.462.212

Esas faaliyetlerinden diğer giderler

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Ticari alacak ve borçlar ile ilgili kambiyo zararları	945.408	2.090.311
Karşılık giderleri	3.203.687	1.526.655
- Şüpheli alacak karşılığı	3.178.687	1.526.655
- Dava karşılığı	25.000	
Bağış ve yardımlar	1.834.451	1.284.833
Taşeron hizmet giderleri	199.545	264.774
Reeskont giderleri	308.803	1.287.329
Kaza ve hasar giderleri	296.780	199.339
Diğer giderler	3.159.575	662.200
	9.948.249	7.315.441

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Kira geliri (*)	3.998.148	3.892.577
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	-	-
Sabit kıymet satış karı	11.981	317.566
Finansal yatırım satış karı	-	-
	4.010.129	4.210.143

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

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Sabit kıymet satış zararı	1.219.955	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman gideri	725.103	700.417
Yatırım amaçlı gayrimenkul emlak vergisi	235.322	220.653
Bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi ortaklık değer düşüklüğü karşılığı	-	-
	2.180.380	921.070

19. Finansal gelirler ve finansal giderler

Finansal gelirler

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Kambiyo karları	4.663.808	1.410.642
Faiz gelirleri	2.681.510	2.102.085
	7.345.318	3.512.727

Finansal giderler

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Kambiyo zararları	4.053.952	14.397.508
Faiz giderleri	2.405.186	4.085.802
	6.459.138	18.483.310

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. 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 %20’dir (2014 - %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 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.

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 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır. Mahsup edilen vergiler ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Cari vergi karşılığı	(13.036.865)	(64.394.784)
Mahsup edilen vergiler	500.472	50.275.001
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(12.536.393)	(14.119.783)

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

31 Mart 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2016	1 Ocak – 31 Mart 2015
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	1.046.125	282.190
Kurumlar vergisi	(13.036.865)	(10.699.125)
Cari dönem kurumlar vergisi	(13.036.865)	(10.699.125)
Önceki dönem vergileri ile ilgili olarak yapılan düzeltmeler	-	-
Toplam vergi gideri	(11.990.740)	(10.416.935)

b) Ertelenmiş vergi

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Mart 2016	31 Aralık 2015	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Alacak reeskontu	1.860.049	2.386.742	372.010	477.348
Şüpheli alacak karşılığı	21.342.436	20.811.072	4.268.487	4.162.214
Peşin ödenmiş giderler – şüpheli karşılıkları	3.484.544	3.113.379	696.909	622.676
Kullanılabilir yatırım indirimi	126.313.591	126.313.591	1.665.224	1.665.224
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	139.855.786	137.789.680	27.971.157	27.557.936
Kıdem tazminatı karşılığı	20.604.103	19.448.127	4.120.821	3.889.625
Kullanılmayan izin yükü karşılığı	4.390.189	1.693.383	878.038	338.677
Kıdemli işçiliği teşvik primi	4.439.433	4.065.218	887.886	813.043
Maden sahaları çevre düzenlemesi karşılığı	5.895.941	5.895.941	1.179.188	1.179.188
Dava karşılıkları	10.870.068	13.860.468	2.174.014	2.772.094
Satıcı ve verilen senet borç reeskontu	(445.332)	(387.062)	(89.066)	(77.412)
Kredi iskonto kaydı	534.688	97.449	106.938	19.490
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki geçici farklar	(98.707.047)	(100.246.063)	(20.301.675)	(20.609.478)
Stoklardaki geçici farklar	2.039.998	2.039.998	408.000	408.000
Diğer	795.621	778.655	159.122	155.731
İndirilebilir geçmiş yıl zararları için ayrılan karşılık	(118.898.768)	(116.832.662)	(23.779.754)	(23.366.532)
Kullanılabilir yatırım indirimi için ayrılan karşılık	(126.313.591)	(126.313.591)	(1.665.225)	(1.665.225)
Geçici farklar			(947.927)	(1.657.401)
Ertelenmiş vergi varlığı			13.293.118	13.253.728
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(14.241.043)	(14.911.129)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net			(947.927)	(1.657.401)

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

31 Mart 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenen vergi yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	(1.657.401)	(1.715.879)
Cari dönem ertelenen vergi (gideri) / geliri	1.046.125	282.190
Diğer kapsamlı gelirler ertelenmiş vergi geliri	(336.651)	48.423
31 Mart	(947.927)	(1.385.266)

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

	1 Ocak – 31 Mart 2016	1 Ocak – 31 Mart 2015
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	57.305.519	34.929.075
%20 üzerinden vergi gideri	(11.461.104)	(6.985.815)
Vergi zararları için ayrılan karşılıktaki değişim	(413.221)	(1.872.505)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki payların etkisi	1.088.779	379.243
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.436.481)	-
Temettüye ilişkin stopaj gideri	-	-
Önceki dönem vergi düzeltmesi	-	-
Bağlı ortaklıklar değer düşüklüğü kalıcı fark	-	-
Diğer kalıcı farklar	231.287	(1.937.858)
Toplam vergi gideri	(11.990.740)	(10.416.935)

21. Hisse başına kazanç

Hisse 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. Hisse 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.

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

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Dönem karı	45.314.779	24.512.140
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden)	150.213.600	150.213.600
Hisse Başına Kazanç (TL)	0,30	0,16

Ayrıca Şirket cari dönemde hisse başına 0,85 TL temettü dağıtımını yapacaktır. (31 Aralık 2015 – 0,74 TL).

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kovcheg Ltd.(1)	8.061.614	8.071.791
Trade Port	2.604.848	2.604.848
Çimpaş Çimento İnşaat Mlz. Paz. A.Ş. (2)	37.571	43.505
Nuh Cement BG Jsc (2)	1.495.093	1.590.457
Cementos Esfera (2)	14.320	14.184
Nuh Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı (4)	267	4.200
Nuh Beton LLC (3)	800.889	991.295
	13.014.601	13.320.280
Şüpheli alacak karşılığı		
Kovcheg Ltd.	(8.061.614)	(8.071.791)
Trade Port	(2.604.848)	(2.604.848)
	2.348.139	2.643.641

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

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Nuh Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı (4)	17	-
	17	29.068.151

- (1) Müşterek yönetime tabi işletmeler
- (2) Şirket'in finansal yatırımları
- (3) Bağlı ortaklık
- (4) Şirket tarafından kurulan Bakanlar Kurulu kararı ile kamuya yararlı vakıflar statüsünde kurulan vakıf

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

Yoktur (31 Aralık 2015 – Yoktur).

2016 ve 2015 yıllarında ilişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Çimpaş Çimento İnşaat Mlz Paz. A.Ş. (2)	26.020	9.583.396
Nuh Cement BG Jsc (2)	-	1.689.740
Nuh Beton LLC (2)	-	-
Tan Kömür (1)	-	32.373
	26.020	11.305.509

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflardan olan alımlar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Çimpaş Çimento İnşaat Mlz. Paz. A.Ş.(2)	-	35.690
	-	35.690

- (1) Müşterek yönetime tabi işletmeler.
- (2) Şirket'in finansal yatırımları.

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.599.387 TL'dir (31 Aralık 2015 – 10.817.668 TL).

23. 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 ayda bir kez Finansman ve Risk Yönetim Kurulu toplantısı 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 Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Mart 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle yabancı paralarla temsil edilen ve kur garantisi olmayan alacak ve borçlar ile aktifte mevcut yabancı paraların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016							31 Aralık 2015						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Yen	CHF	Ruble	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Yen	CHF	Ruble
1. Ticari alacaklar	6.805.069	1.792.999	522.039	-	-	-	1.200.000	5.374.831	881.246	870.149	-	-	-	1.200.000
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dah)	33.749.162	10.908.559	885.490	5	1	-	2.120	25.715.034	8.727.359	106.766	5	-	-	2.120
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	72.734	25.311	-	250	-	-	-	743.223	255.244	-	250	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	40.626.965	12.726.869	1.407.530	255	1	-	1.202.120	31.833.088	9.863.849	976.915	255	-	-	1.202.120
6a. Parasal finansal varlıklar	3.234.770	-	1.008.313	-	-	-	-	2.408.065	-	757.825	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	3.234.770	-	1.008.313	-	-	-	-	2.408.065	-	757.825	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	43.861.735	12.726.869	2.415.843	255	1	-	1.202.120	34.241.153	9.863.849	1.734.740	255	-	-	1.202.120
10. Ticari borçlar	(2.200.955)	(606.059)	(149.567)	(530)	-	(600)	-	(754.455)	(105.097)	(140.545)	(530)	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	(33.924.258)	(8.580.490)	(2.996.258)	-	-	-	-	(34.955.723)	(8.739.694)	(3.003.584)	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(1.447.867)	(510.490)	(450)	-	-	-	-	(1.500.269)	(515.490)	(450)	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(37.573.080)	(9.697.040)	(3.146.275)	(530)	-	(600)	-	(37.210.447)	(9.360.281)	(3.144.579)	(530)	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(87.347.414)	(26.177.541)	(4.107.095)	-	-	-	-	(100.383.957)	(29.177.541)	(4.892.793)	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(1.608.698)	(387.067)	(159.590)	-	-	-	-	(5.303.710)	(1.819.316)	(4.364)	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(88.956.112)	(26.564.608)	(4.266.685)	-	-	-	-	(105.687.667)	(30.996.857)	(4.897.157)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(126.529.192)	(36.261.648)	(7.412.960)	(530)	-	(600)	-	(142.898.114)	(40.357.138)	(8.041.736)	(530)	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18)	(82.667.457)	(23.534.779)	(4.997.117)	(275)	(1)	(600)	(1.202.120)	(108.656.961)	(30.493.289)	(6.306.996)	(275)	-	-	1.202.120
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+6a-10-11-12a-15-16a)	(82.740.191)	(23.560.090)	(4.997.117)	(525)	(1)	(600)	(1.202.120)	(109.400.184)	(30.748.533)	(6.306.996)	(525)	-	-	1.202.120
23. İhracat*	34.504.123	12.206.776	406.520	-	-	-	-	107.356.871	38.255.837	1.016.665	-	-	-	-
24. İthalat*	20.039.530	6.343.022	747.696	-	-	165.600	-	750.054.367	37.398.882	4.223.895	-	290.000.000	-	-

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

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu 31 Mart 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir :

	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(6.668.344)	6.668.344	(8.866.228)	8.866.228
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(6.668.344)	6.668.344	(8.866.228)	8.866.228
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.603.125)	1.603.125	(2.004.111)	2.004.111
5- Avro riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.603.125)	1.603.125	(2.004.111)	2.004.111
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	4.723	(4.723)	4.643	(4.643)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	4.723	(4.723)	4.643	(4.643)
Toplam (3+6+9)	(8.266.746)	8.266.746	(10.865.696)	10.865.696