

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİ
İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR VE AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	6-32

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2016	Denetimden Geçmiş 31.12.2015
Dönen Varlıklar		16.111.110	33.734.591
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	869.655	17.688.320
Finansal Yatırımlar	4	--	99.620
Ticari Alacaklar		3.180.533	3.828.360
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,7	318.531	379.960
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.862.002	3.448.400
Diğer Alacaklar		4.887.489	8.045.614
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,8	4.354.510	7.844.661
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	532.979	200.953
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	17	3.699.531	--
Stoklar	9	3.099.958	3.730.369
Peşin Ödenmiş Giderler	10	137.521	205.416
Diğer Dönen Varlıklar	14	236.423	136.892
Duran Varlıklar		47.912.036	29.059.871
Diğer Alacaklar		8.574	8.574
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	8.574	8.574
Finansal Yatırımlar	4	--	5.955.250
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	4	25.026.217	--
Maddi Duran Varlıklar		22.283.439	22.844.337
-Arazi ve Arsalar, net	11	14.916.567	14.916.567
-Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri, net	11	454.496	530.184
-Binalar, net	11	4.551.115	4.729.444
-Tesis, Makine ve Cihazlar, net	11	1.721.165	2.019.605
-Taşıtlar, net	11	514.703	556.050
-Mobilya ve Demirbaşlar, net	11	46.296	92.487
-Yapılmakta Olan Yatırımlar	11	79.097	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.689	14.756
-Diğer Haklar, net	11	11.689	14.756
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	582.117	236.954
TOPLAM VARLIKLAR		64.023.146	62.794.462

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		<i>Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
KAYNAKLAR	Not	30.09.2016	31.12.2015
Kısa Vadeli Yükümlülükler		22.227.075	19.428.452
Finansal Borçlar	5	6.058.857	5.232.478
Ticari Borçlar		5.031.891	5.083.255
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6,7	237.640	373.215
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar</i>	7	4.794.251	4.710.040
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	571.153	384.953
Diğer Borçlar		1.355.783	49.493
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6,8	1.355.783	49.493
Ertelenmiş Gelirler	10	6.784.544	6.159.091
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	--	56.287
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.301.727	1.707.295
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	324.366	245.802
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	1.977.361	1.461.493
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	123.120	755.600
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.049.220	2.686.449
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.049.220	2.686.449
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	3.049.220	2.686.449
ÖZKAYNAKLAR		38.746.851	40.679.561
Ödenmiş Sermaye	15	27.000.000	27.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	290.189	290.189
Geri Alınmış Paylar (-)	15	(50.378)	--
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	4.576.864	4.576.864
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		7.346.790	8.102.216
- <i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)</i>	15	8.471.938	8.765.366
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	15	(1.125.148)	(663.150)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	1.035.543	900.827
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		(510.234)	(2.318.631)
Net Dönem Karı/Zararı	24	(941.923)	2.128.096
TOPLAM KAYNAKLAR		64.023.146	62.794.462

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2016 ve 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2016	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2016	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2015	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2015
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	20.010.361	8.878.623	11.614.582	4.586.388
Satışların Maliyeti (-)	16	(18.614.223)	(8.165.928)	(10.224.543)	(3.909.494)
BRÜT KAR/ZARAR		1.396.138	712.695	1.390.039	676.894
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.872.779)	(665.173)	(1.983.395)	(800.625)
Pazarlama Giderleri (-)		(373.880)	(85.713)	(657.118)	(124.821)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	664.987	179.369	614.142	63.846
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(1.139.818)	(106.986)	(557.236)	(139.792)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(1.325.352)	34.192	(1.193.568)	(324.498)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	218.065	49.363	3.612.032	1.684.020
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(32.816)	--	(50.421)	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET					
KÂRI/ZARARI		(1.140.103)	83.555	2.368.043	1.359.522
Finansman Gelirleri	20	1.342.384	264.642	1.445.234	509.262
Finansman Giderleri (-)	21	(1.373.868)	(281.090)	(744.130)	(265.214)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ					
ÖNCESİ KARI/ZARARI		(1.171.587)	67.107	3.069.147	1.603.570
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		229.664	54.811	(297.188)	31.690
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	23	--	--	(342.525)	(19.187)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	23	229.664	54.811	45.337	50.877
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM					
KARI/ZARARI		(941.923)	121.918	2.771.959	1.635.260
DÖNEM KARI/ZARARI	24	(941.923)	121.918	2.771.959	1.635.260
Pay Başına Kazanç	24	(0,035)	0,005	0,103	0,061
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	24	(0,035)	0,005	0,103	0,061
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya Zararda Yeniden					
Sınıflandırılmayacaklar		(461.998)	(65.435)	4.305.606	(115.810)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	22	(577.497)	(81.793)	(281.351)	(144.762)
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	22,23	115.499	16.358	56.270	28.952
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	22	--	--	5.026.923	--
--Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	22,23	--	--	(496.236)	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(461.998)	(65.435)	4.305.606	(115.810)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(1.403.921)	56.483	7.077.565	1.519.450

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ve 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01 Ocak 2015 bakiyesi	15	27.000.000	290.189	--	4.576.864	4.549.820	(550.168)	876.866	(5.843.398)	3.233.587	34.133.760
Transfer		--	--	--	--	--	--	23.961	3.209.626	(3.233.587)	--
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç / kayıplarından geçmiş yıllar karına / zararına transfer (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş)		--	--	--	--	(315.141)	--	--	315.141	--	--
Toplam kapsamlı gider	24	--	--	--	--	4.530.687	(225.081)	--	--	2.771.959	7.077.565
30 Eylül 2015 bakiyesi	15	27.000.000	290.189	--	4.576.864	8.765.366	(775.249)	900.827	(2.318.631)	2.771.959	41.211.325
01 Ocak 2016 bakiyesi	15	27.000.000	290.189	--	4.576.864	8.765.366	(663.150)	900.827	(2.318.631)	2.128.096	40.679.561
Transfer		--	--	--	--	--	--	134.716	1.993.380	(2.128.096)	--
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç / kayıplarından geçmiş yıllar karına / zararına transfer (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş)		--	--	--	--	(293.428)	--	--	293.428	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / (Azalış)	15	--	--	(50.378)	--	--	--	--	--	--	(50.378)
Satın almaya ilişkin özsermaye etkisi	15	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Temettü ödemesi		--	--	--	--	--	--	--	(478.411)	--	(478.411)
Toplam kapsamlı gelir	24	--	--	--	--	--	(461.998)	--	--	(941.923)	(1.403.921)
30 Eylül 2016 bakiyesi	15	27.000.000	290.189	(50.378)	4.576.864	8.471.938	(1.125.148)	1.035.543	(510.234)	(941.923)	38.746.851

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 ve 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Not	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2016	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2015
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/Zararı		(941.923)	2.771.959
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		300.742	483.075
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	801.419	752.482
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	12,13	(99.227)	70.341
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	(401.450)	(339.748)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.733.727	(6.929.494)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	630.411	(1.875.589)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	647.827	1.201.874
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	(573.042)	(5.215.742)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	(51.364)	(1.243.420)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	2.079.895	203.383
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
		(19.208.801)	(2.672.325)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	137.405	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(374.859)	(2.455.311)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	4	(18.971.347)	(217.014)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
		297.590	1.314.978
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(50.378)	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	826.379	1.314.978
Ödenen Temettüleri		(478.411)	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)			
		(16.818.665)	(5.031.807)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)			
		(16.818.665)	(5.031.807)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		17.688.320	19.738.392
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		869.655	14.706.585

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Niğbaş”, “Şirket”), 1969 yılında ÇİM HOL ve İLLER BANKASI ortaklığı ile beton direk üretimi amacıyla kurulmuş ve günümüze kadar prefabrik beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretimlerini de faaliyet alanlarına dahil ederek entegre bir tesis haline gelmiştir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 195 kişidir (31 Aralık 2015: 144).

Şirket Niğde Ticaret Siciline 609 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi İlhanlı Mahallesi Sabancı Bulvarı No.27 Merkez/Niğde’dir. Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir. Şirketin bilinen ortakları (Not:17)’de gösterilmiştir. Şirket ortağı Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.’nin hisseleri Borsa İstanbul’da (BIST) işlem görmektedir.

Şirket’in halka arz olunmuş hisse senetleri 05 Mart 2012 tarihinden itibaren Borsa İstanbul (BIST) İkinci Ulusal Pazarı’nda işlem görmeye başlamıştır.

İştirakler;

BND Elektrik Üretim A.Ş.(“BND Elektrik”):

BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND Elektrik), 1 Nisan 2005 tarih ve 6273 sayılı T.T. Sicil Gazetesi’nde yayımlanarak kuruluşu tescil edilmiş bir anonim şirkettir. Şirket’in, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Şirket’in toplam 10.319 MWh kurulu güce sahip Üçgen 2 HES Kabadüz ilçesi Ordu ilinde, toplam 3.388 MWh kurulu güce sahip Üçgen HES Andırın ilçesi Kahramanmaraş ilinde faaliyette bulunmaktadır. Şirket’in yapımı devam eden Gelincik HES projesi Torul ilçesi Gümüşhane ilinde bulunmaktadır. Şirket’in ticari sicile kayıtlı adresi Gençlik Caddesi No: 9 Anıttepe- Çankaya/ Ankara’dır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 14 kişidir. (31.12.2015: 14).

Şirket, ilişkili taraflardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.’ye ait nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) paylarından BND sermayesinin %23,6’sına tekabül eden 8.024.000 adet payın KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Mart 2015 tarihli değerlendirme raporu esas alınarak hesaplanan 6.611.304 ABD Doları bedel üzerinden satın alınması için gerekli çalışmalarını, 8 Haziran 2016 tarihinde satın almaya ilişkin EPDK’ya yapılan başvuru sonuçlanması ile tamamlamış ve söz konusu payların devri için gereken izinleri almıştır. 30 Haziran 2016 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurulunda söz konusu alım işlemini onaylamış ve toplam 18.835.000 TL’lik avans ödemesi gerçekleştirilmiştir. 8 Temmuz 2016 tarihi itibarıyla hisse devri tamamlanmış ve BND’deki Şirket payı % 31’e yükselmiştir. Bu sebeple 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolara özsermaye metodu ile konsolide edilerek dahil edilmiştir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TMS/IFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket, 30 Eylül 2016 tarihli finansal tabloları için yaptığı değerlendirmeye göre bazı dipnot açıklamalarını standartlara uygun olarak özet vermiş veya vermemeyi uygun bulmuştur.

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2015 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket’in, finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülmüş; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/öz kaynak ile ilişkilendirilmiştir.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

2.4.1. İştirakler

İştirak’in muhasebeleştirilmesi; Şirket’in (Ana Ortaklık), iştiraki satın aldığı tarihten, bilanço tarihine kadar geçen süre içinde, iştirakin özsermayesindeki artış ve azalışlardan Ana Ortaklık’ın payına düşen kısım, iştirakin elde etme maliyetine eklenir veya düşürülür. Bu işlemlerde, elde etme maliyetine kıyasla özsermaye payına isabet eden tutarda meydana gelen artışlar kar, azalışlar ise zarar olarak gelir tablosunda gösterilir.

Özsermayedeki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özsermaye kalemlerinden kaynaklanması halinde Ana Ortaklık’ın özsermayesinde bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. İştiraklerden tahsil edilen kar payları ilgili iştirak tutarından düşürülür.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştirakin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

İştirak	Sermaye İçindeki Pay Oranı	
	30.Eyl.2016	31.Ara.2015
BND Elektrik Üretim A.Ş.	31,00%	7,40%

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Ancak factoring şirketlerinden yapılan kabili rücu factoring işlemleri nedeniyle doğan borçlar ile devir ve temlik edilen finansal varlıklar “alacak senetleri, çekler” (TMS 39/39-UR-57) bilanço dışı bırakılmayarak alacak ve borç olarak bilançoda gösterilirler.

2.6. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Şirket benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak mali tablolara alır, değerler, sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali 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 dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)
- TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler)
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)
- TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)
- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler
- TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)
- TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)
- TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

- TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama
- TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

- Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi
- UFRS 2 – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklik)
- UFRS 4 – Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklik)
- UFRS 13 – Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- UFRS 9 – Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)
- UFRS 16 – Kiralama İşlemleri
- UMS 12 – Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)
- UMS 7 – Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca yayımlanmış olduğu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırma değişiklikleri haricinde 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Kasalar	361	684
Bankalar	869.294	17.687.636
- Vadeli Mevduat	765.206	17.579.471
- Vadesiz Mevduat	104.088	108.165
	869.655	17.688.320

Şirket’in 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 8 ile % 11,50 aralığında olup, vade tarihleri 04 Ekim 2016 ve 17 Ekim 2016 ve 24 Ekim 2016’dır. Şirketin yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 7,5 ile % 11 aralığında olup, vade tarihleri 06 Ocak 2016, 18 Ocak 2016, 29 Ocak 2016 ve 24 Kasım 2016; ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 2,5 olup, vade tarihleri 09 Mart 2016 ve 11 Mart 2016’dır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VE FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2016 ve 31Aralık 2015 tarihleri itibariyle, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Vadeli Mevduat	--	99.620

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	30.Eyl.16		31.Ara.15	
	(%)	TL	(%)	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş.	--	--	7,4	5.955.250
		--		5.955.250

Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	30.Eyl.16		31.Ara.15	
	(%)	TL	(%)	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş.	31	25.026.217	--	--
		25.026.217		--

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırım aşağıda bilgileri verilen finansal tablolara göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

BND Elektrik Üretim A.Ş.	30.Eyl.16	31.Ara.15
Aktif Toplamı	141.951.173	--
Yükümlülükleri	61.221.441	--
Özsermaye (*)	80.729.732	--
Sahip Olunan Pay Oranı	31,00%	7,40 %
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	25.026.217	--

(*) BND Elektrik Üretim A.Ş.’nin özsermayesi, satın alınma tarihi itibariyle tüm aktif ve pasiflerinin piyasa değerlerine getirilmesiyle hazırlanan finansal tablolarına istinaden hesaplanmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16		31.Ara.15	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Finansal Borçlar				
TL Kredi (Net)	15,00 - 16,75	4.610.350	14,30 - 16,75	4.687.600
TL Faktoring Borçları	17,89 - 19,40	1.448.507	15,50 - 23,50	544.878
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		6.058.857		5.232.478

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflara diğer alacak ve borçlar ticari nitelikte olmayıp, finansman faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	318.531	379.960
(Dipnot 7)	318.531	379.960

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	3.448.733	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	542	14.468
Çemaş Döküm San.AŞ.	160.085	6.984.708
Özışık İnşaat Enerji AŞ.	170	473.232
Hmf Makina Ve Servis A.Ş.	6.965	--
Işıklar Holding A.Ş.	738.015	372.253
(Dipnot 8)	4.354.510	7.844.661

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Çimtek Çimento Tekn.Müh.Ve Taah.A.Ş.	3.153	1.598
Işıklar Park Avm Yatırım A.Ş.	231.047	224.238
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	3.440	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	147.379
(Dipnot 7)	237.640	373.215

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Işıklar Holding A.Ş.	7.647	34.860
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	59	10.683
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	5.931	2.932
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	858.658	--
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	349	--
Diğer	479.495	1.018
(Dipnot 8)	1.355.783	49.493

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

MAMUL SATIŞLARI TL	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.	1.332.083	1.102.166
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	29.728
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	456.135
	1.332.083	1.588.029
TİCARİ MAL SATIŞLARI	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
Çemaş Döküm San.AŞ.	--	396
	--	396
HİZMET SATIŞLARI TL	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
Işıklar Holding A.Ş.	--	2.670
	--	2.670
FAİZ GELİRLERİ	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
Özışık Enerji ve Taah.A.Ş.	170	326.890
Işıklar İnş.Malzemeleri A.Ş.	50.733	267.737
Işıklar Pazarlama A.Ş.	235	12.521
Işıklar Holding A.Ş.	560.109	3.737
Çemaş Döküm San.ve Tic.A.Ş.	53.357	435.864
	664.604	1.046.749
KUR FARKI GELİRİ	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	58	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	4.169	--
Işıklar Holding A.Ş.	55.102	--
Işıklar Park AVM. Yatırım A.Ş.	5.722	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	607	--
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	28	--
HMF.Makina ve Servis San.Ve Tic.AŞ.	6.965	--
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	58	--
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	110.411	--
Işıklar İnş.Malzemeleri A.Ş.	268.897	--
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	25.290	--
	477.307	--
HAMMADDE ALIŞLARI	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	45.438	59.090
	45.438	59.090
HİZMET ALIŞLARI TL	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	789	740
Işıklar Holding A.Ş.	198.555	420.304
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	6.126	15.564
	205.470	436.608
MADDİ DURAN VARLIK ALIŞLARI	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
HMF.Makina ve Servis San.Ve Tic.AŞ.	104.442	--
	104.442	--
MALİ VARLIK ALIŞLARI	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	19.070.967	--
	19.070.967	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

FAİZ GİDERLERİ	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
Işıklar Holding A.Ş.	7.647	26.370
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	39	231
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	59	6.354
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	28	27
Işıklar Park AVM. Yatırım A.Ş.	3.645	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	2.112	1.880
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	349	--
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	2.938	--
	16.817	34.862
KUR FARKI GİDERİ	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	140	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	6.923	--
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	113.774	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.	186.837	--
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	17.455	--
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	107	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	369	--
Işıklar Park AVM. Yatırım A.Ş.	12.532	--
	338.137	--
KİRA GİDERLERİ	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
Işıklar Holding A.Ş.	--	27.300
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	3.731	10.488
	3.731	37.788
MADDİ DURAN VARLIK AVANSLARI	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	6.126.890
	--	6.126.890

Şirket bütün ilişkili taraf alacaklarına ve borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3 er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilmekte ve yılsonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir. Işıklar Holding A.Ş.'nin grup şirketlerinin genel finansman yapısı ve ihtiyaçları dikkate alınarak ilişkili taraf alacak ve borç hareketleri meydana gelmekte ilgili tutarlara vade farkları yürütülerek faiz gelir ve giderleri yansıtılmaktadır. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar için uygulanan faiz oranı 3'er aylık dönemler itibariyle belirlenmektedir. 2016 yılının üçüncü çeyreğinde uygulanan faiz oranı ABD\$ için %2,23'tür. (31 Aralık 2015 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %10,46'dır).

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satışlar piyasa şartlarında muvazaasız işlemler için geçerli olan koşullara denk koşullar altında gerçekleştirilmektedir. Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki işlemler karşılığında alınan ve verilen teminatlar bulunmamaktadır. Bakiyeler garanti altında değildir. Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki bakiyeler için herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayrılmamıştır. Dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak gider kaydı yapılmamıştır.

Yönetim Kurulu ve Genel Müdüre Ödenen Toplam Ücret ve Faydalar	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
Ücret	323.694	223.492
	323.694	223.492
Kilit Yönetici Personele Ödenen Toplam Ücret vb Faydalar	01.Oca.-30.Eyl.16	01.Oca.-30.Eyl.15
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	178.737	144.614
	178.737	144.614

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, ticari alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Ticari Alacaklar	1.014.977	2.414.371
Alınan Çekler ve Senetler	1.869.215	1.089.489
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.375.797	2.231.453
	5.259.989	5.735.313
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(25.540)	(55.460)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(2.372.447)	(2.231.453)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	2.862.002	3.448.400
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 6)	318.531	379.960
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 6)	318.531	379.960
Toplam Ticari Alacaklar	3.180.533	3.828.360

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanmıştır. Ticari alacakların reeskontu için kullanılan faiz oranı 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle ortalama %5,90'dır. (31 Aralık 2015: %11,65)

Ticari Borçlar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Ticari Borçlar	2.317.371	2.937.451
Verilen Çek ve Senetler	2.515.944	1.826.488
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(39.064)	(53.899)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4.794.251	4.710.040
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 6)	237.640	373.215
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	237.640	373.215
Toplam Ticari Borçlar	5.031.891	5.083.255

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmektedir. Ticari borçların reeskontu için kullanılan faiz oranı 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle ortalama %7,25'dir (31 Aralık 2015: %11,92).

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
1 Ocak bakiyesi	2.231.453	2.019.937
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(339)	(29.300)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	141.333	240.816
	2.372.447	2.231.453

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılıklarının 1.365.320 TL'si devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar kapsamında hakediş sonrası düzenlenen fatura karşılığında alınan çeklerin ödenmemesi nedeniyle tahsili mümkün görünmeyen alacaktır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Verilen Depozito ve Teminatlar	386.301	162.602
Personelden Alacaklar	17.350	17.540
Diğer Alacaklar	129.328	20.811
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	532.979	200.953
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 6)	4.354.510	7.844.661
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4.354.510	7.844.661
	4.887.489	8.045.614

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Verilen Depozito ve Teminatlar	8.574	8.574
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8.574	8.574
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 6)	--	--
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	--	--
	8.574	8.574

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.16	31.Ara.15
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 6)	1.355.783	49.493
	1.355.783	49.493

İlişkili taraflara diğer alacak ve borçlar ticari nitelikte olmayıp, finansman faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.

Şirket ilişkili taraf alacaklarına, borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3 er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilerek ve yılsonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmiştir.

NOT 9 – STOKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, stoklar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Hammadde	1.024.576	1.260.693
Yarı Mamul	550.774	--
Mamul	1.524.608	2.317.326
Diğer Stoklar	--	152.350
Emtia	36.816	36.816
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(36.816)	(36.816)
	3.099.958	3.730.369

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Yoktur).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.Eyl.16	31.Ara.15
Verilen Sipariş Avansları	90.353	175.203
Gelecek Aylara Ait Giderler	47.168	30.213
	137.521	205.416

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	30.Eyl.16	31.Ara.15
Alınan Sipariş Avansları (*)	6.765.271	6.139.818
Gelecek Aylara Ait Gelirler	19.273	19.273
	6.784.544	6.159.091

(*) Alınan sipariş avansları özellikle Şirket'in prefabrik imalatlarda müşterilerinden aldığı sipariş avanslarından oluşmaktadır.

NOT 11 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 374.859 TL'dir (31 Aralık 2015: 295.043 TL).

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 225.825 TL'dir. (31 Aralık 2015: 103.278 TL).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 30.Eyl.2016	01.01.- 30.Eyl.2015
Satışların Maliyeti	683.343	548.611
Genel Yönetim Giderleri	74.323	146.211
Çalışmayan Kısım Giderleri	43.753	57.660
Toplam Amortisman ve itfa payları	801.419	752.482

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.16	31.Ara.15
Garanti Gider Karşılığı	136.794	136.794
Dava Gider Karşılıkları	1.840.567	1.324.699
	1.977.361	1.461.493

Dava karşılıklarının, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
1 Ocak Bakiyesi	1.324.699	1.543.019
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	515.868	--
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(218.320)
	1.840.567	1.324.699

Şirket aleyhine açılmış 33 adet dava olup bunlarla ilgili 515.868 TL karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2015: 29 adet dava, 1.324.699 TL) Şirket tarafından açılmış 11 adet dava olup toplam dava tutarı 3.392.186 TL'dir. (31.12.2015: 11 adet dava, 3.190.449 TL)

12.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Verilen Teminat Mektupları (TL)	2.337.999	1.901.691
Verilen Teminat Mektupları (100.000 USD)	299.590	290.760
Verilen Teminat Çeki (TL) (*)	2.937.684	4.257.449
Verilen Teminat Senedi (TL) (**)	204.964	204.964
Verilen İpotek (TL)	12.500.000	12.500.000
Verilen Hisse Rehni (***)	2.516.000	--
	20.796.237	19.154.864
Ciro Edilen Çekler (****)	2.882.912	3.498.374
	30.Eyl.16	31.Ara.15
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	185.000	225.000

(*) 2.937.684 TL'lik kısmı prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır. (31.12.2015: 4.217.449 TL)

(**) 200.000 TL'lik kısmı prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır. (31.12.2015: 200.000 TL)

(***) Şirketin iştiraki BND Elektrik A.Ş. için doğrudan katılınan sermaye payı oranında verilmiş olan hisse rehni tutarıdır.

(****) Ciro edilen çekler Şirket'in müşteriden aldığı, asıl borçlusunun kendisi dışındaki tüzel veya gerçek kişilerin olduğu ve şirketin üçüncü kişilere ciro ettiği, vadesinden dolayı henüz ödenmemiş çekler toplamıdır.

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 12.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 12.500.000 TL).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

12.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle verilen TRİ'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	18.280.237	19.154.864
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	(*)2.516.000	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	20.796.237	19.154.864

(*) Şirketin iştiraki BND Elektrik A.Ş. için doğrudan katılınan sermaye payı oranında verilmiş olan hisse rehni tutarıdır.

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpoteklerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %53,67'dir (31 Aralık 2015: %47,09).

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Personele Borçlar	395.794	266.359
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	175.359	118.594
	571.153	384.953

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	324.366	245.802
	324.366	245.802

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.049.220	2.686.449
	3.049.220	2.686.449

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.092.53 TL (31 Aralık 2015: 3.828 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Şirket’in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Faiz Oranı	10,00%	10,00%
Yıllık Enflasyon Oranı	6,50%	6,50%
Net İskonto Oranı	3,29%	3,29%

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.16	31.Ara.15
01.Oca	2.686.449	2.478.914
Hizmet Maliyeti	185.601	208.100
Faiz Maliyeti	66.288	64.311
Aktüeryal Kazanç Kayıp	577.498	141.229
Ödenen	(466.616)	(206.105)
	3.049.220	2.686.449

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Diğer KDV	120.415	118.989
İş Avansları	425	--
Peşin Ödenen Vergiler	58.129	--
Diğer Gelir Tahakkukları	1.040	--
Diğer	33.363	17.903
	236.423	136.892

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.16	31.Ara.15
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	114.796	753.517
Diğer Yükümlülükler	8.324	2.083
	123.120	755.600

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye	30.Eyl.16		31.Ara.15	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	9.858.810	36,51	12.507.731	46,33
Halka Açık Kısım - Diğer	17.141.190	63,49	14.492.269	53,67
Sermaye	27.000.000	100	27.000.000	100
Sermaye Düzeltme Farkları	290.189		290.189	
	27.290.189		27.290.189	

Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 2.650.000 adet Niğbaş hissesini 8 Haziran 2016 tarihi itibariyle 1.764.219 TL bedelle BIST’da satmıştır. Satış sonrası Ana Ortaklığın payı % 36,51’e düşmüştür.

Geri Alınmış Paylar

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. Hisseleri	50.378	--
	50.378	--

Şirket’in 11 Temmuz 2016 tarihli özel durum açıklaması ile duyurduğu; “Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. ye ait nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. BND paylarından BND sermayesinin % 23,6 sına tekabül eden 8.024.000 adet payın KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31.03.2015 tarihli değerlendirme raporu esas alınarak hesaplanan 6.611.304 ABD Doları bedel üzerinden satın alınması” işlemi sebebi ile 11 Temmuz 2016 tarihinde başlayan ayrılma hakkı kullanım süresi 22 Temmuz 2016 tarihi itibariyle sona ermiştir. Bu süre zarfında 1 ortak ayrılma hakkını kullanmış, Şirket’e devredilen toplam 79.966 adet pay karşılığı Şirket tarafından 50.378 TL ödeme yapılmıştır.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Hisse Senedi İhraç Primleri	4.576.864	4.576.864
	4.576.864	4.576.864

Hisse senedi ihraç primi, Şirket’in halka arz edilen hisselerinin nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir. Şirket çıkarttığı hisse senetleri için yaptığı her nevi giderler ile aracı kurumlara, SPK, BIST, bağımsız denetim kuruluşlarına yapılan ödemeler ve hisse senetlerinin ihracına yönelik yapılan reklam giderleri düşüldükten sonra finansal tablolarda gösterilmiştir.

Değer Artış Fonları

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Yeniden Değerleme	8.471.938	8.765.366
	8.471.938	8.765.366

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(1.125.148)	(663.150)
	(1.125.148)	(663.150)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Eyl.16	31.Ara.15
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	848.368	713.652
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	27.475	27.475
Statü Yedekleri	159.700	159.700
	1.035.543	900.827

NOT 16 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca.- 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Yurtiçi Satışlar	20.016.111	8.880.596	11.594.010	4.575.795
Yurtdışı Satışlar*	7.869	27	35.623	10.593
Brüt Satışlar	20.023.980	8.880.623	11.629.633	4.586.388
Satıştan İadeler	(11.513)	--	--	--
Satış İskontoları	(106)	--	--	--
Diğer İndirimler	(2.000)	(2.000)	(15.051)	--
İndirimler Toplamı	(13.619)	(2.000)	(15.051)	--
Satış Gelirleri	20.010.361	8.878.623	11.614.582	4.586.388

(*) İhraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.Oca.- 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca.- 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Satılan Mamul Mal Maliyeti	2.674.324	897.487	2.794.062	1.295.649
Satılan Hizmet Maliyeti	15.902.737	7.267.919	7.417.643	2.601.327
Satılan Ticari Mal Maliyeti	37.162	522	12.838	12.518
Satışların Maliyeti	18.614.223	8.165.928	10.224.543	3.909.494

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, inşaat sözleşmeleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleriyle İlgili Maliyetler	7.343.554	--
Tahmini Kar/Zarar	638.570	--
	7.982.124	--
Eksi: Dönem Sonu İtibariyle Toplam Faturalanan Hakediş Bedeli	(4.282.593)	--
	3.699.531	--

Şirket'in devam eden inşaat sözleşmeleri kapsamında yapım işini üstlendiği fabrika bina ve yurt inşaatlarına ilişkin gelir ve maliyetler bilanço tarihi itibariyle sözleşmeye konu işin tamamlanma aşaması esas alınarak, gelir ve giderler olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

TMS-11 kapsamında açıklanması gereken tutarlar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	3.699.531	--
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Şüpheli Alacaklar	--	--
	3.699.531	--

NOT 18 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca.- 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca.- 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Konusu Kalmayan Karşılıklar	48.889	--	190.007	3.916
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	1.429	1.132	1.863	--
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	87.588	17.600	86.193	(5.102)
Sigorta Tazminat Geliri	14.731	--	--	--
Hurda Satış Geliri	60.048	--	52.130	--
SGK Prim Teşvik Gelirleri	319.842	117.282	193.466	66.718
Ertelenmiş Finansman Geliri	94.524	6.901	56.106	(1.975)
Diğer	37.936	36.454	34.377	289
	664.987	179.369	614.142	63.846

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Karşılık Giderleri	854.683	18.384	142.642	(5.482)
Çalışmayan Kısım Giderleri	54.737	12.691	115.269	19.698
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	84.581	42.886	10.551	(3.370)
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	28.966	10.821	88.446	16.082
Ertelenmiş Finansman Gideri	79.439	(15.197)	71.037	(16.123)
Diğer	37.412	37.401	129.291	128.987
	1.139.818	106.986	557.236	139.792

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Faiz Gelirleri	5.974	2.006	217.134	114.358
Kur Farkı Gelirleri	--	--	3.300.898	1.535.662
Kira Gelirleri	136.000	33.000	94.000	34.000
Sabit Kıymet Satış Geliri	76.091	14.357	--	--
	218.065	49.363	3.612.032	1.684.020

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Kur Farkı Giderleri	--	--	50.421	--
Sabit Kıymet Satış Gideri	32.816	--	--	--
	32.816	--	50.421	--

NOT 20 – FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Gelirleri	664.604	44.457	1.046.749	373.728
Kısa Vadeli Banka Mevduatlarından Sağlanan Faiz Gelirleri	144.025	19.052	262.640	4.722
İlişkili Şirketlerden Kur Farkı Gelirleri	477.307	201.169	--	--
Kur Farkı Geliri	56.448	(36)	135.845	130.812
	1.342.384	264.642	1.445.234	509.262

NOT 21 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Banka Kredi Faiz Giderleri	591.754	200.856	489.150	171.715
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri	16.817	4.475	34.862	16.637
Faktoring Giderleri	192.874	33.103	146.391	29.399
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	33.334	10.280	23.839	9.862
Kur Farkı Giderleri	191.807	1.040	5.828	4.750
İlişkili Şirketlerden Kur Farkı Giderleri	338.137	28.636	--	--
Diğer	9.145	2.700	44.060	32.851
	1.373.868	281.090	744.130	265.214

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
-Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(577.497)	(81.793)	(281.351)	(144.762)
-Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	115.499	16.358	56.270	28.952
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	--	5.026.923	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	--	--	(496.236)	--
	(461.998)	(65.435)	4.305.606	(115.810)

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2016 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2015: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2015: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Ödenecek Kurumlar Vergisi	--	726.743
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	--	(670.456)
Vergi Yükümlülüğü (net)	--	56.287

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Cari dönem vergisi	--	--	(342.525)	(19.187)
Ertelenmiş vergi	229.664	54.811	45.337	50.877
Toplam vergi geliri / gideri	229.664	54.811	(297.188)	31.690

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Gelir Vergisi Stopajı Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülük)	
	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2016	31.12.2015
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	2.462.419	2.025.025	492.484	405.005
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(5.849.464)	(5.849.464)	(292.473)	(292.473)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(3.643.684)	(4.010.469)	(728.737)	(802.094)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.049.220	2.686.449	609.844	537.290
Dava Karşılıkları	1.840.568	1.324.700	368.114	264.940
İzin Karşılığı	324.366	245.802	64.873	49.160
Garanti Gider Karşılığı	136.793	136.793	27.359	27.359
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	52.470	200.458	10.494	40.092
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	36.816	36.816	7.363	7.363
Ertelenmiş Finansman Gideri	25.540	55.460	5.108	11.092
Ertelenmiş Finansman Geliri	(39.064)	(53.899)	(7.813)	(10.780)
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	127.505	--	25.501	--
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	(1.476.515)	(3.202.329)	582.117	236.954

(*)Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2015 :%20).Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu’nun istisnalar kısmında belirtilen “Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası” gereği arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %5 (%25’inin %20’si) alınmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

	30.Eyl.16	31.Ara.15	30.Eyl.15
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	236.954	731.669	731.669
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	229.664	(26.725)	45.337
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	115.499	28.246	56.270
- Yeniden Değerleme Ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	(496.236)	(496.236)
Kapanış bakiyesi	582.117	236.954	337.040

NOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kazanç / zarar, kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisseleri ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Net Dönem Karı / Zararı	(941.923)	121.918	2.771.959	1.635.260
Herbiri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	27.000.000	27.000.000	27.000.000	27.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	(0,035)	0,005	0,103	0,061

NOT 25– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

25.1. Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve ödenmiş sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilmektedir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunmaktadır.

Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmıştır.

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Toplam Borçlar	25.276.295	22.114.901
Eksi: Hazır Değerler	(869.655)	(17.787.940)
Net Borç	24.406.640	4.326.961
Toplam Özsermaye	38.746.851	40.679.561
Toplam Sermaye	63.153.491	45.006.522
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	38,65	9,61

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

Şirket’in risk yönetim politikası, esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmaktadır.

Şirket, düzenli olarak yapılan uzun vadeli projeksiyonlar ile geleceğe yönelik özsermaye tutarları, borç-özsermaye oranları ve benzer oranları düzenli olarak öngörmekte ve özsermayenin güçlendirilmesine yönelik gerekli önlemleri üzerinde çalışmaktadır.

Şirket’in Yönetim Kurulu sermaye yapısını düzenli olarak yaptığı toplantılarda inceler ve Yönetim Kurulu’nun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, nakit ve/veya hisse karşılığı temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Dönem içerisinde işletme dışı etkenlerden kaynaklanan sermaye ihtiyacı karşılanmamış olduğu durumlarda yabancı kaynaklara başvurulması gerekecektir. Bu durumda maruz kalınan finansman giderleri artacaktır.

25.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket’in finansman bölümü; ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket’in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü takip etmekten sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini de içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Şirket’in spekülatif amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

25.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılayabilmektedir. Şirket’in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar kredi riski, ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler göz önünde bulundurularak takip edilmekte, Şirket politikaları, prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda gerekli durumlarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

25.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

Likidite riski yönetimi ile yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücü amaçlanmıştır. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının (bankaların) ihtiyaç duyulduğunda erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmesi amaçlanmaktadır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu

Şirket döviz cinsinden kullandığı banka kredileri ve yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişimlerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Şirket, 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.

Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16			31.Ara.15		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	318.530	106.322	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.691	565	--	13.572.667	4.667.997	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	4.347.377	1.451.109	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.667.598	1.557.996	--	13.572.667	4.667.997	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	4.667.598	1.557.996	--	13.572.667	4.667.997	--
10. Ticari Borçlar	1.283.682	395.050	29.800	5.885	2.024	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	1.283.682	395.050	29.800	5.885	2.024	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 25– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****25.5. Piyasa Riski (Devamı)****a) Döviz pozisyonu tablosu (Devamı)**

	30.Eyl.16			31.Ara.15		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.283.682	395.050	29.800	5.885	2.024	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	3.383.916	1.162.946	(29.800)	13.566.782	4.665.973	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(963.461)	(288.163)	(29.800)	13.566.782	4.665.973	--
22. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. İhracat (*)	23.739	7.924	--	99.068	44.896	--
25. İthalat	--	--	--	--	--	--

*İhraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 25- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****25.5. Piyasa Riski (Devamı)****b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

30 Eylül 2016 ve 31Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirket’in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30.Eyl.16	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	348.407	(348.407)	(86.331)	(348.407)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	348.407	(348.407)	(86.331)	(348.407)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(10.015)	10.015	(10.015)	10.015
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(10.015)	10.015	(10.015)	10.015
Diğer Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Diğer net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8-Diğer Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (4+5)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	338.392	(338.392)	338.392	(338.392)
31.Ara.15				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.356.678	(1.356.678)	1.356.678	(1.356.678)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	1.356.678	(1.356.678)	1.356.678	(1.356.678)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Diğer net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8-Diğer Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (4+5)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	1.356.678	(1.356.678)	1.356.678	(1.356.678)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 27 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Şirket, ilişkili taraflardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye ait nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) paylarından BND sermayesinin %23,6'sına tekabül eden 8.024.000 adet payın KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Mart 2015 tarihli değerlendirme raporu esas alınarak hesaplanan 6.611.304 ABD Doları bedel üzerinden satın alınması için gerekli çalışmalarını, 8 Haziran 2016 tarihinde satın almaya ilişkin EPDK'ya yapılan başvuru sonuçlanması ile tamamlamış ve söz konusu payların devri için gereken izinleri almıştır. 30 Haziran 2016 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurulunda söz konusu alım işlemini onaylamış ve toplam 18.835.000 TL'lik avans ödemesi gerçekleştirilmiştir. 8 Temmuz 2016 tarihi itibarıyla hisse devri tamamlanmış ve BND'deki Şirket payı % 31'e yükselmiştir. Bu sebeple 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolara özsermaye metodu ile konsolide edilerek dahil edilmiştir.