

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2019 TARİHİ
İTİBARIYLA 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	6-29

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2019	Denetimden Geçmiş 31.12.2018
Dönen Varlıklar		25.175.765	19.552.337
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.220.640	7.965.423
Ticari Alacaklar		4.563.897	3.304.940
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5,6	2.853.252	1.723.824
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.710.645	1.581.116
Diğer Alacaklar		8.739.417	3.138.889
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5,7	8.075.060	2.428.539
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	664.357	710.350
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	16	--	461.266
Stoklar	8	9.845.273	4.233.587
Peşin Ödenmiş Giderler	9	118.781	226.022
Diğer Dönen Varlıklar	13	687.757	222.210
Duran Varlıklar		47.320.601	48.463.575
Diğer Alacaklar		13.161	13.161
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	13.161	13.161
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	4	13.045.584	14.243.394
Maddi Duran Varlıklar		33.783.666	34.204.232
-Arazi ve Arsalar		27.756.000	27.756.000
-Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri, net		329.315	430.183
-Binalar, net		3.949.691	4.138.175
-Tesis, Makine ve Cihazlar, net		1.317.441	1.501.515
-Taşıtlar, net		310.268	328.743
-Mobilya ve Demirbaşlar, net		55.951	49.616
-Yapılmakta Olan Yatırımlar		65.000	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.363	2.788
-Diğer Haklar, net		2.363	2.788
Ertelemiş Vergi Varlığı	22	475.827	--
TOPLAM VARLIKLAR		72.496.366	68.015.912

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2019	Denetimden Geçmiş 31.12.2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.798.772	10.505.426
Ticari Borçlar		3.756.195	3.024.957
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5,6	319.249	403.538
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	6	3.436.946	2.621.419
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	724.066	524.116
Diğer Borçlar		2.053.796	7.267
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5,7	2.053.796	1.475
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	--	5.792
Ertelenmiş Gelirler	9	7.878.627	4.263.681
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.148.483	2.063.956
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	353.401	268.874
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	1.795.082	1.795.082
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	237.605	621.449
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.113.971	3.965.975
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.113.971	3.842.209
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	4.113.971	3.842.209
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	--	123.766
ÖZKAYNAKLAR		51.583.623	53.544.511
Ödenmiş Sermaye	14	54.000.000	54.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	290.189	290.189
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	14	4.576.864	4.576.864
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		9.923.870	10.514.662
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	14	12.273.690	12.445.864
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	14	(2.349.820)	(1.931.202)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	1.035.543	1.035.543
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		(16.700.573)	(6.944.858)
Net Dönem Karı/Zararı	23	(1.542.270)	(9.927.889)
TOPLAM KAYNAKLAR		72.496.366	68.015.912

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2019 ve 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2019	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2018	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2019	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2018
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	14.863.872	17.670.648	5.926.826	5.799.409
Satışların Maliyeti (-)	15	(13.354.727)	(17.316.108)	(4.973.432)	(5.587.037)
BRÜT KAR/ZARAR		1.509.145	354.540	953.394	212.372
Genel Yönetim Giderleri (-)		(2.678.959)	(2.975.553)	(1.118.164)	(1.200.047)
Pazarlama Giderleri (-)		(750.163)	(484.919)	(474.461)	(162.104)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	1.827.148	1.707.502	458.478	522.971
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(1.821.860)	(993.393)	(121.184)	(308.947)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(1.914.689)	(2.391.823)	(301.937)	(935.755)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	31.000	330.175	31.000	240.553
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	4	(1.197.810)	(9.094.255)	(44.420)	(6.073.058)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(3.081.499)	(11.155.903)	(315.357)	(6.768.260)
Finansman Gelirleri	19	1.421.747	754.144	507.466	460.470
Finansman Giderleri (-)	20	(377.457)	(1.804.045)	(110.230)	(377.010)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(2.037.209)	(12.205.804)	81.879	(6.684.800)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		494.939	(18.119)	10.285	36.763
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	22	--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	22	494.939	(18.119)	10.285	36.763
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(1.542.270)	(12.223.923)	92.164	(6.648.037)
DÖNEM KARI/ZARARI	23	(1.542.270)	(12.223.923)	92.164	(6.648.037)
Pay Başına Kazanç	23	(0,029)	(0,226)	0,002	(0,123)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	23	(0,029)	(0,226)	0,002	(0,123)
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21	(523.272)	(521.147)	249.669	35.085
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	21,22	104.654	104.229	(49.934)	(7.017)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	21	--	5.018.393	--	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	21,22	--	(637.579)	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(418.618)	3.963.896	199.735	28.068
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(1.960.888)	(8.260.027)	291.899	(6.619.969)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEME 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 2018 bakiyesi	14	27.000.000	290.189	(79.966)	4.606.452	8.204.872	(1.341.206)	1.035.543	(2.953.029)	(4.131.651)	32.631.204
Transfer		--	--	--	--	(139.822)	--	--	(3.991.829)	4.131.651	--
Sermaye Arttırımı	14	27.000.000	--	--	--	--	--	--	--	--	27.000.000
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	14	--	--	79.966	(29.588)	--	--	--	--	--	50.378
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	21,23	--	--	--	--	4.380.814	(416.918)	--	--	(12.223.923)	(8.260.027)
30 Eylül 2018 bakiyesi	14	54.000.000	290.189	--	4.576.864	12.445.864	(1.758.124)	1.035.543	(6.944.858)	(12.223.923)	51.421.555
01 Ocak 2019 bakiyesi	14	54.000.000	290.189	--	4.576.864	12.445.864	(1.931.202)	1.035.543	(6.944.858)	(9.927.889)	53.544.511
Transfer		--	--	--	--	(172.174)	--	--	(9.755.715)	9.927.889	--
Toplam kapsamlı gider	21,23	--	--	--	--	--	(418.618)	--	--	(1.542.270)	(1.960.888)
30 Eylül 2019 bakiyesi	14	54.000.000	290.189	--	4.576.864	12.273.690	(2.349.820)	1.035.543	(16.700.573)	(1.542.270)	51.583.623

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2019</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2018</i>
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.516.871)	(1.541.818)
Dönem Karı/Zararı		(1.542.270)	(12.223.923)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.069.264	9.404.366
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10	648.903	720.978
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	11,12	(146.856)	(84.204)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	22	(599.593)	(86.110)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları / Zararları İle İlgili Düzeltmeler	4	1.197.810	9.094.255
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(31.000)	(240.553)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(6.074.865)	1.277.739
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(5.611.686)	(4.311.849)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,6	(1.258.957)	5.467.189
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,7	(5.497.568)	804.101
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,6	731.238	(3.778.985)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,7	5.562.108	2.979.873
Finansal Yatırımlardaki Değişim		--	117.410
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(196.912)	(7.642.697)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		31.000	270.508
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	10	(227.912)	(7.913.205)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	16.915.606
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	14	--	50.378
Finansal Borçlardaki Değişim		--	(10.134.772)
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	--	27.000.000
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(6.744.783)	7.731.091
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(6.744.783)	7.731.091
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	7.965.423	2.806.084
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	1.220.640	10.537.175

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 138 kişidir (31 Aralık 2018: 123).

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:14)’te gösterilmiştir.

Şirket’in halka arz olunmuş pay 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 iştirak etmektedir.

Şirket’in toplam 10,32 MWh kurulu güce sahip Üçgen 2 HES Kabadüz ilçesi Ordu ilinde, toplam 3,39 MWh kurulu güce sahip Üçgen HES Andırın ilçesi Kahramanmaraş ilinde faaliyette bulunmaktadır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir. (31.12.2018: 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 Dolar 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 işlemi onaylanmış ve 8 Temmuz 2016 tarihi itibarıyla hisse devri tamamlanmıştır. Söz konusu devir ile birlikte BND’deki Şirket payı % 31’e yükselmiştir. Şirket 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolara özkaynak yöntemiyle dahil edilmiştir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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

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 (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2019 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 2019 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 2018 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 ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/öz kaynak ile ilişkilendirilmiştir.

Finansal tablolar, 30 Ekim 2019 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında kabul edilmiştir.

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, KGG tarafından yayımlanan 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.

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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

2.3. 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.

Ana Ortaklık’ın Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştirakteki sermaye payı aşağıdaki gibidir;

İştirak	Sermaye İçindeki Pay Oranı	
	30.Eyl.2019	31.Ara.2018
BND Elektrik Üretim A.Ş.	31,00%	31,00%

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 faktoring şirketlerinden yapılan kabili rücu faktoring 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. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2019 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 2018 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

2.8. Bölümlere Göre Raporlama

Şirket’in hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu ve bu bilgilerin, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği kısımları bulunmamaktadır. Bu sebeple “Bölümlere Göre Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standartı” (TMS 14) uygulanmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur).

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Kasalar	651	273
Bankalar	1.219.989	7.965.150
- Vadeli Mevduat	1.075.938	7.933.618
- Vadesiz Mevduat	144.051	31.532
	1.220.640	7.965.423

Şirket’in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 13,00 ile % 18,50 aralığında olup vade tarihleri 4 Ekim 2019, 21 Ekim 2019, 4 Kasım 2019’dur. Şirket’in yabancı para cinsinden mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının 677.952 TL’si blokelidir. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 18,50 ile % 22,00 aralığında olup vade tarihleri 7 Ocak 2019, 15 Ocak 2019 ve 04 Kasım 2019’dur. Şirketin yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket’in nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 24’de açıklanmıştır.

NOT 4 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VE FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	(%)	TL	(%)	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş.	31,00	13.045.584	31,00	14.243.394
		13.045.584		14.243.394

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

BND Elektrik Üretim A.Ş.	30.Eyl.19	31.Ara.18
Aktif Toplamı	64.070.801	130.074.032
Yükümlülükleri	86.810.138	84.127.597
Özsermaye (*)	(22.739.337)	45.946.435
Net Dönem Karı/(Zararı)	(3.863.904)	(21.388.988)
Sahip Olunan Pay Oranı	31,00%	31,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(1.197.810)	(6.630.586)

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	2.710.341	1.545.410
Çemaş Döküm San. A.Ş.	--	149.850
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	13.974
Çimtek Çimento Tekn. Müh.ve Taah. A.Ş.	79.001	14.590
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	63.910	--
(Dipnot 6)	2.853.252	1.723.824
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Çemaş Döküm San. A.Ş.	3.594.792	476.536
Özışık İnşaat Enerji A.Ş.	1.159.743	993.171
BND Elektrik Üretim A.Ş.	3.074.768	958.832
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	238.544	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh.ve Taah. A.Ş.	7.213	--
(Dipnot 7)	8.075.060	2.428.539
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	319.249	403.538
(Dipnot 6)	319.249	403.538
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	48.268	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	33.813	--
Işıklar Holding A.Ş.	1.970.240	--
Diğer	1.475	1.475
(Dipnot 7)	2.053.796	1.475
Mamul Satışları	01.Oca.-30.Eyl.19	01.Oca.-30.Eyl.18
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	2.538.925	2.888.327
Çemaş Döküm San. A.Ş.	--	105.000
	2.538.925	2.993.327
Hizmet Satışları	01.Oca.-30.Eyl.19	01.Oca.-30.Eyl.18
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	4.000
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	54.585	24.502
Çemaş Döküm San.AŞ.	19.729	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	126
Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş.	54.585	24.502
	128.899	53.130
Faiz Gelirleri	01.Oca.-30.Eyl.19	01.Oca.-30.Eyl.18
Işıklar Holding A.Ş.	19.615	--
Özışık Enerji ve Taah. A.Ş.	171.572	260.932
BND Elektrik Üretim A.Ş.	179.547	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	3.522
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	238.544	--
Çemaş Döküm San. ve Tic. A.Ş.	263.588	49.491
Çimtek Çimento Tekn. Müh.ve Taah. A.Ş.	7.213	--
	880.079	313.945

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

Hammadde Alışları	01.Oca.-30.Eyl.19	01.Oca.-30.Eyl.18
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	277.277	257.313
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	1.500
	277.277	258.813
Hizmet Alışları	01.Oca.-30.Eyl.19	01.Oca.-30.Eyl.18
Işıklar Holding A.Ş.	280.818	177.969
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	8.691
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	--	9.276
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	549
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	--	3.840
	280.818	200.325
Kira Giderleri	01.Oca.-30.Eyl.19	01.Oca.-30.Eyl.18
Çınar Yatırım Müşavirliği Tur. İnş. ve San. A.Ş.	--	41.189
	--	41.189
Faiz Giderleri	01.Oca.-30.Eyl.19	01.Oca.-30.Eyl.18
Işıklar Holding A.Ş.	257.751	169.384
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	--	5.326
Çınar Yatırım Müşavirliği Tur. İnş. ve San. A.Ş.	--	532
Işıklar Park Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.	--	44.479
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	88.586
Işıklar Pazarlama A.Ş.	33.813	255.225
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	48.268	109.180
	339.832	672.712
Maddi Duran Varlık Alışları	01.Oca.-30.Eyl.19	01.Oca.-30.Eyl.18
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	7.450.000
	--	7.450.000

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 itibarıyla belirlenmektedir. 30 Eylül 2019 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %21,42’dir. (31 Aralık 2018 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %18,99’dir).

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.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Ücret	497.402	482.418
	497.402	482.418
Kilit Yönetici Personele Ödenen Toplam Ücret vb. Faydalar	01.Oca. - 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	280.962	171.291
	280.962	171.291

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ticari alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Ticari Alacaklar	1.602.817	1.394.982
Alınan Çekler ve Senetler	161.734	219.800
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.786.254	2.444.601
	4.550.805	4.059.383
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(53.906)	(33.666)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(2.786.254)	(2.444.601)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.710.645	1.581.116
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 5)	2.853.252	1.723.824
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 5)	2.853.252	1.723.824
Toplam Ticari Alacaklar	4.563.897	3.304.940

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 2019 tarihi itibarıyla ortalama %15,63'dir. (31 Aralık 2018: %27,25)

Ticari Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Ticari Borçlar	3.566.017	2.675.246
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(129.071)	(53.827)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	3.436.946	2.621.419
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 5)	319.249	403.538
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	319.249	403.538
Toplam Ticari Borçlar	3.756.195	3.024.957

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 2019 tarihi itibarıyla ortalama %15,41'dir (31 Aralık 2018: %26,73).

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
1 Ocak bakiyesi	2.444.601	2.358.226
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(328.500)	(37.500)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	670.153	123.875
	2.786.254	2.444.601

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla 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 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Verilen Depozito ve Teminatlar	647.007	690.803
Personelden Alacaklar	17.350	18.754
Diğer Alacaklar	--	793
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	664.357	710.350
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 5)	8.075.060	2.428.539
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8.075.060	2.428.539
	8.739.417	3.138.889

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Verilen Depozito ve Teminatlar	13.161	13.161
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13.161	13.161
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 5)	--	--
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	--	--
	13.161	13.161

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 5)	2.053.796	1.475
İlişkili Olamayan Taraflara Diğer Borçlar	--	5.792
	2.053.796	7.267

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 ettirilmekte ve yılsonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir.

NOT 8 – STOKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Hammadde	1.226.712	1.094.726
Yarı Mamul	5.913.975	606.471
Mamul	2.897.263	2.749.253
Emtia	64	64
Diğer Stoklar	105.995	81.809
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(298.736)	(298.736)
	9.845.273	4.233.587

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.Eyl.19	31.Ara.18
Verilen Sipariş Avansları	100.549	202.093
Gelecek Aylara Ait Giderler	18.232	23.929
	118.781	226.022

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	30.Eyl.19	31.Ara.18
Alınan Sipariş Avansları (*)	7.859.354	4.244.408
Gelecek Aylara Ait Gelirler	19.273	19.273
	7.878.627	4.263.681

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

NOT 10 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 227.912 TL'dir (31 Aralık 2018: 7.951.302 TL).

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 47.149 TL'dir (31 Aralık 2018: 1.717.664 TL).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 30.Eyl.2019	01.01.- 30.Eyl.2018
Satışların Maliyeti	633.959	695.446
Genel Yönetim Giderleri	10.296	14.491
Çalışmayan Kısım Giderleri	4.648	11.042
Toplam Amortisman ve itfa payları	648.903	720.979

NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

11.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.19	31.Ara.18
Dava Gider Karşılıkları	1.795.082	1.795.082
	1.795.082	1.795.082

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Dava karşılıklarının, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
1 Ocak Bakiyesi	1.795.082	1.852.247
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	109.393
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(166.558)
	1.795.082	1.795.082

Şirket aleyhine açılmış 19 adet dava olup bunlarla ilgili 1.795.082 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2018: 19 adet dava, 1.795.082 TL). Şirket tarafından açılmış 4 adet dava ve 37 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 93.380 TL, toplam icra tutarı 4.667.589 TL'dir (31.12.2018: 4 adet dava, 93.380 TL, 37 adet icra takibi 4.667.589 TL).

11.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler (TRİK)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Verilen Teminat Mektupları (TL)	2.028.692	1.446.112
Verilen Teminat Senedi (TL)(2)	3.433.997	3.411.349
Verilen Teminat Çeki (TL) (1)	577.800	577.800
Verilen İpotek (TL) (3)	5.000.000	5.000.000
Verilen Hisse Rehni (5)	10.540.000	10.540.000
Toplam	21.580.489	20.975.261
Ciro Edilen Çekler (4)	5.292.289	17.724.465
	30.Eyl.19	31.Ara.18
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	45.000	45.000
Toplam	45.000	45.000

- (1) 577.800 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır. (31.12.2018: 577.800 TL)
- (2) 3.433.997 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır. (31.12.2018: 3.411.349 TL)
- (3) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 5.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 5.000.000 TL).
- (4) ciro edilen çekler Şirketin müşteriden aldığı, asıl borçlusunun kendisi dışındaki tüzel veya gerçek kişilerin olduğu ve Şirketin üçüncü kişilere ciro ettiği, vadesinden dolayı henüz ödenmemiş çekler toplamıdır.
- (5) Şirketin iştiraki BND Elektrik A.Ş. için doğrudan katılınan sermaye payı oranında verilmiş olan hisse rehni tutarıdır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

11.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler (TRİK) (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	11.040.489	10.435.261
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	(* 10.540.000	(* 10.540.000
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	21.580.489	20.975.261

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %41,84'tür (31 Aralık 2018: %39,17).

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Personele Borçlar	587.675	408.485
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	136.391	115.631
	724.066	524.116

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	353.401	268.874
	353.401	268.874

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.113.971	3.842.209
	4.113.971	3.842.209

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – 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 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı 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.19	31.Ara.18
Faiz Oranı	%15,60	%15,60
Yıllık Enflasyon Oranı	%11,00	%11,80
Net İskonto Oranı	%4,14	%3,40

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.19	31.Ara.18
Dönem Başı	3.842.209	3.229.827
Hizmet Maliyeti	318.354	286.908
Faiz Maliyeti	97.945	120.741
Aktüeryal Kazanç Kayıp	523.272	737.495
Ödemeler	(667.809)	(532.762)
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	4.113.971	3.842.209

NOT 13 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Devreden KDV	320.192	--
Diğer KDV	5.060	20.857
İş Avansları	1.978	405
Peşin Ödenen Vergiler	360.527	200.368
Diğer	--	580
	687.757	222.210

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.19	31.Ara.18
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	181.259	582.628
Diğer Yükümlülükler	56.346	38.821
	237.605	621.449

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Holding A.Ş. (**)	27.383.022	50,71	20.980.000	38,85
Işıklar Pazarlama A.Ş. (***)	--	--	9.073.392	16,80
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (**)	5.000.000	9,26	--	--
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (*)	5.367.461	9,94	5.367.461	9,94
Halka Açık Kısım – Diğer	16.249.517	30,09	18.579.147	34,41
Sermaye	54.000.000	100,00	54.000.000	100,00
Sermaye Düzeltme Farkları	290.189		290.189	
	54.290.189		54.290.189	

Şirket Yönetim Kurulu tarafından 31 Mayıs 2018 tarihinde alınan karar çerçevesinde 27.000.000 TL olan Şirketin çıkarılmış sermayesinin, 100.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 27.000.000 TL nakit sermaye artırımı yapılması yoluyla, % 100 oranında artırılarak 54.000.000 TL'ye yükseltilmesine ilişkin olarak 23 Temmuz 2018 tarihinde başlayan 15 günlük yeni pay alma haklarının kullandırılması süreci 6 Ağustos 2018 tarihinde tamamlanmış, kalan paylar 8-9 Ağustos 2018 tarihlerinde Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada satılmıştır. Artırılan 27.000.000 TL sermayenin 14.854.103,58 TL'si yeni pay alma hakkını kullanan mevcut ortaklardan, 12.145.896,42 TL'si de Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada yapılan satışlardan olmak üzere şirkete 27.000.000 TL fon girişi olmuş, böylelikle sermaye artırımı tamamlanmıştır.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 (yüzmilyon) TL olup, her biri 1 (bir) TL itibari değerde olmak üzere 100.000.000 adet hamiline yazılı paya ayrılmıştır. Şirketin çıkarılmış sermayesi 54.000.000 TL'dir. Çıkarılmış sermaye, her biri 1 (bir) TL itibari değerde 54.000.000 adet hamiline yazılı paylardan oluşmaktadır.

Şirket sermayesini temsil eden paylar içerisinde imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

- (*) Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 4.850.000 adet Niğbaş hissesini 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihlerinde 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından toplam 4.706.170 TL bedelle BIST'te satmış ve 9 Ağustos 2018 tarihinde 1 TL fiyattan toplam 750.000 adet Niğbaş hissesini 750.000 TL bedelle satın almıştır. Bu işlemler sonrası Şirket sermayesinde Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'nin payı % 9,94 olmuştur.
- (**) İlişkili taraflardan Işıklar Holding A.Ş. 9.073.392 adet Niğbaş hissesini Ocak 2019 ayı içinde hisse başı 2,99 TL'den 27.129.442,08 TL bedelle ilişkili taraflardan Işıklar Pazarlama A.Ş.'den ve 2.329.630 adet Niğbaş hissesini Ocak 2019 ve Ağustos 2019 ayları içinde 4,66 – 10,30 TL fiyat aralığından toplam 14.562.521 TL bedelle BIST'ten satın almış, 5.000.000 adet Niğbaş hissesini ise Mart 2019 ayı içinde ilişkili taraflardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye satmıştır. Bu işlemler sonrası Işıklar Holding A.Ş.'nin Şirket sermayesinde payı % 50,71, Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin Şirket sermayesinde payı % 9,26 olmuştur.
- (***) İlişkili taraflardan Işıklar Pazarlama A.Ş. 9.073.392 adet Niğbaş hissesini Aralık 2018 ayı içinde 1,90 - 2,60 TL fiyat aralığından toplam 20.608.819,48 TL bedelle BIST'ten satın almıştır. Bu işlemler sonrası Işıklar Pazarlama A.Ş.'nin Şirket sermayesinde payı % 16,80 olmuştur. Işıklar Pazarlama A.Ş. ilgili payları Ocak 2019 ayı içinde ilişkili taraflardan Işıklar Holding A.Ş.'ye 27.129.442,08 TL bedelle satmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.Eyl.19	31.Ara.18
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.19	31.Ara.18
Yeniden Değerleme	12.273.690	12.445.864
	12.273.690	12.445.864

Tammlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(2.349.820)	(1.931.202)
	(2.349.820)	(1.931.202)

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Eyl.19	31.Ara.18
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	848.368	848.368
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	27.475	27.475
Statü Yedekleri	159.700	159.700
	1.035.543	1.035.543

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Oca.- 30.Eyl.18	01.Tem.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.18
Yurtiçi Satışlar	14.896.980	17.896.262	5.994.946	5.862.706
Yurtdışı Satışlar (*)	65.812	--	30.800	--
Brüt Satışlar	14.962.792	17.896.262	6.025.746	5.862.706
Satıştan İadeler	(98.920)	(153.982)	(98.920)	(1.087)
Diğer İndirimler	--	(71.632)	--	(62.210)
İndirimler Toplamı	(98.920)	(225.614)	(98.920)	(63.297)
Satış Gelirleri	14.863.872	17.670.648	5.926.826	5.799.409

(*) İhraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Oca.- 30.Eyl.18	01.Tem.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.18
Satılan Mamul Mal Maliyeti	8.028.990	5.342.452	3.761.343	1.440.235
Satılan Hizmet Maliyeti	5.113.202	11.834.562	1.179.387	4.091.781
Satılan Ticari Mal Maliyeti	212.535	139.094	32.702	55.021
Satışların Maliyeti	13.354.727	17.316.108	4.973.432	5.587.037

NOT 16 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, inşaat sözleşmeleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleriyle İlgili Maliyetler	10.443.681	8.431.358
Tahmini Kar/Zarar	(693.788)	(474.271)
	9.749.893	7.957.087
Eksi: Dönem Sonu İtibarıyla Toplam Faturalanan Hakediş Bedeli	(9.749.893)	(7.495.821)
	--	461.266

TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” kapsamında açıklanması gereken tutarlar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	--	461.266
	--	461.266

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in Devam Eden İnşaat Sözleşmesi bulunmamaktadır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Oca.- 30.Eyl.18	01.Tem.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.18
Konusu Kalmayan Karşılıklar	328.500	157.792	328.500	4.624
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	370.953	20.717	593	--
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	175.172	100.877	(114.773)	11.207
Hurda Satış Geliri	158.888	800.722	10.045	344.870
SGK İşveren Primi Teşviği	609.636	324.819	284.249	103.121
Ertelenmiş Finansman Geliri	162.737	128.759	(20.188)	(3.904)
Diğer	21.262	173.816	(29.948)	63.053
	1.827.148	1.707.502	458.478	522.971

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Oca.- 30.Eyl.18	01.Tem.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.18
Karşılık Giderleri	754.680	330.942	--	245.985
Çalışmayan Kısım Giderleri	9.048	26.663	3.113	6.769
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	56.320	1.142	53.284	88
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	607.356	213.657	146.080	69.498
Ertelenmiş Finansman Gideri	107.733	103.093	(123.836)	(20.297)
Diğer	286.723	317.896	42.543	6.904
	1.821.860	993.393	121.184	308.947

NOT 18 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Oca.- 30.Eyl.18	01.Tem.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.18
Kira Gelirleri	--	66.000	--	--
Menkul Kıymet Satış Geliri	--	23.622	--	--
Sabit Kıymet Satış Geliri	31.000	240.553	31.000	240.553
	31.000	330.175	31.000	240.553

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gider bulunmamaktadır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Oca.- 30.Eyl.18	01.Tem.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.18
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Gelirleri (Dipnot 5)	880.079	313.945	423.787	181.302
Kısa Vadeli Banka Mevduatlarından Sağlanan Faiz Gelirleri	541.668	438.084	83.679	277.053
Kur Farkı Geliri	--	2.115	--	2.115
	1.421.747	754.144	507.466	460.470

NOT 20 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Oca.- 30.Eyl.18	01.Tem.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.18
Banka Kredi Faiz Giderleri	--	749.614	--	131.428
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Dipnot 5)	339.832	672.712	97.404	185.787
Factoring Giderleri	--	292.046	--	3.597
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	23.721	29.373	8.096	7.027
Diğer	13.904	60.300	4.730	49.171
	377.457	1.804.045	110.230	377.010

NOT 21 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir/(gider) unsurları	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Oca.- 30.Eyl.18	01.Tem.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.18
-Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(523.272)	(521.147)	249.669	35.085
-Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	104.654	104.229	(49.934)	(7.017)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	5.018.393	--	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	--	(637.579)	--	--
	(418.618)	3.963.896	199.735	28.068

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Şirket'in 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.

2019 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22'dir (2018: %22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir (2018: %22). 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.

23 Aralık 2017 tarihli 30279 sayılı resmi gazetede yayınlanan 28 Kasım 2017 tarihli ve 7061 sayılı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 1 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği geçici madde 10 ile kurumların 2018-2019-2020 yılı vergi dönemlerine ait kurum kazançları için %22 vergi oranı uygulanacaktır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Ödenecek Kurumlar Vergisi	--	--
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	--	--
Vergi Yükümlülüğü (net)	--	--

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Oca.- 30.Eyl.18	01.Tem.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.18
Cari dönem vergisi	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi	494.939	(18.119)	10.285	36.763
Toplam vergi geliri / gideri	494.939	(18.119)	10.285	36.763

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (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 muhasebeleştirilmektedir. 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülük)	
	30.Eyl.19	31.Ara.18	30.Eyl.19	31.Ara.18
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	1.414.497	1.364.124	282.899	272.825
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(11.706.897)	(11.706.897)	(1.170.690)	(1.170.690)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(2.171.855)	(2.387.071)	(434.371)	(477.414)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.113.971	3.842.209	822.794	768.442
Dava Karşılıkları	1.795.082	1.795.082	359.016	359.016
İzin Karşılığı	353.401	268.874	70.680	53.775
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	88.035	88.035	17.607	17.607
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	298.736	298.736	59.747	59.747
Ertelenmiş Finansman Gideri / (Geliri)	(75.165)	(20.161)	(15.033)	(4.032)
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	2.415.892	(15.211)	483.178	(3.042)
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	(3.474.303)	(6.472.280)	475.827	(123.766)

(*)Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (31 Aralık 2018: %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 %10 (%20’inin %50’si) alınmıştır. (31 Aralık 2018 %20’nin %50’si).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

	30.Eyl.19	31.Ara.18	30.Eyl.18
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(123.766)	413.180	413.180
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	494.939	(46.866)	(18.119)
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	104.654	147.499	104.229
- Yeniden Değerleme Ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	(637.579)	(637.579)
Kapanış bakiyesi	475.827	(123.766)	(138.289)

NOT 23 – 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.19	01.Oca. - 30.Eyl.18	01.Tem.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.18
Net Dönem Karı / (Zararı)	(1.542.270)	(12.223.923)	92.164	(6.648.037)
Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	54.000.000	54.000.000	54.000.000	54.000.000
Hisse Başına Kazanç / (Zarar)	(0,029)	(0,226)	0,002	(0,123)

NOT 24– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

24.1. 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Toplam Borçlar	20.912.743	14.471.401
Eksi: Hazır Değerler	(1.220.640)	(7.965.423)
Net Borç	19.692.103	6.505.978
Toplam Özsermaye	51.583.623	53.544.511
Toplam Sermaye	71.275.726	60.050.489
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	%27,63	%10,83

**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

**NOT 24– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)**

24.1. 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.

24.2. 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.

24.3. 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.

24.4. 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 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.5. 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 değişikliklerinden 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.19			31.Ara.18		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	89.414	15.800	--	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	89.414	15.800	--	--	--	--
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)	89.414	15.800	--	--	--	--
10. Ticari Borçlar	29.595	1.580	3.340	15.141	2.878	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	29.595	1.580	3.340	15.141	2.878	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

NOT 24– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.5. Piyasa Riski (Devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu (Devamı)

	30.Eyl.19			31.Ara.18		
	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)	29.595	1.580	3.340	15.141	2.878	--
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)	59.819	14.220	(3.340)	(15.141)	(2.878)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	59.819	14.220	(3.340)	(15.141)	(2.878)	--
22. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. İhracat (*)	65.812	12.026	--	--	--	--
25. İthalat	--	--	--	--	--	--

*İhraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.5. Piyasa Riski (Devamı)

b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30.Eyl.19	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	8.047	(8.047)	8.047	(8.047)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	8.047	(8.047)	8.047	(8.047)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.065)	2.065	(2.065)	2.065
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.065)	2.065	(2.065)	2.065
Toplam (3+6)	5.982	(5.982)	5.982	(5.982)
31.Ara.18				
	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	(1.514)	1.514	(1.514)	1.514
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.514)	1.514	(1.514)	1.514
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	--	--	--	--
Toplam (3+6)	(1.514)	1.514	(1.514)	1.514

NOT 25 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 26 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.