

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Eylül 2014 tarihi itibariyle
özet finansal tablolar ve
seçilmiş dipnotlar**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2014	Denetimden Geçmiş 31.12.2013
Dönen Varlıklar		36.333.745	28.551.473
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	49.462	20.704
Finansal Yatırımlar	4	15.437.328	9.961.700
Ticari Alacaklar		1.752.848	2.387.949
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,20	817.631	950.660
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	935.217	1.437.289
Diğer Alacaklar		10.439.861	9.430.610
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7,20	10.423.251	9.413.050
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	16.610	17.560
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	9	--	901.663
Stoklar	8	7.561.839	5.240.913
Peşin Ödenmiş Giderler		103.289	234.910
Diğer Dönen Varlıklar		989.118	373.024
Duran Varlıklar		17.250.502	21.796.974
Diğer Alacaklar		386.378	4.600.027
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7,22	377.719	4.591.374
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	8.659	8.653
Maddi Duran Varlıklar		16.033.518	16.478.872
-Finansal Kiralama Yoluyla Elde Edilenler	10	7.072	11.787
-Diğer Maddi Duran Varlıklar	10	16.026.446	16.467.085
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	7.427	13.992
Peşin Ödenmiş Giderler		10.515	28.892
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	812.664	675.191
TOPLAM VARLIKLAR		53.584.247	50.348.447

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2014	Denetimden Geçmiş 31.12.2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		17.842.471	16.961.297
Finansal Borçlar	5	--	91.000
Ticari Borçlar		5.393.226	5.502.204
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,20	664.054	164.664
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	4.729.172	5.337.540
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		536.819	393.577
Diğer Borçlar		1.240.310	1.668.554
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7,20	1.240.310	1.664.937
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	--	3.617
Ertelemiş Gelirler	12	8.254.498	7.125.017
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	209.270	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.938.028	1.887.329
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	248.189	206.917
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	1.689.839	1.680.412
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		270.320	293.616
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.205.627	2.131.211
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	2.205.627	2.131.211
ÖZKAYNAKLAR		33.536.149	31.255.939
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		33.536.149	31.255.939
Ödenmiş Sermaye	13	27.000.000	27.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13	290.189	290.189
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		4.576.864	4.576.864
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		5.247.615	5.247.615
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		5.442.017	5.442.017
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu		(194.402)	(194.402)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		876.866	876.866
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		(6.735.595)	(5.684.365)
Net Dönem Karı/Zararı		2.280.210	(1.051.230)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM KAYNAKLAR		53.584.247	50.348.447

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30.09.2014 TARİHİ İTİBARIYLA KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	Not	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2013
Hasılat	14	19.492.180	11.189.733	7.631.650	5.168.951
Satışların Maliyeti (-)	14	(17.265.545)	(10.333.696)	(7.105.179)	(4.549.518)
BRÜT KAR/ZARAR		2.226.635	856.037	526.471	619.433
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.675.831)	(1.478.421)	(574.938)	(520.794)
Pazarlama Giderleri (-)		(453.024)	(413.761)	(149.745)	(124.322)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	932.470	877.043	240.162	324.279
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(1.097.971)	(3.480.806)	(233.915)	(370.045)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(67.721)	(3.639.908)	(191.965)	(71.449)
Finansman Gelirleri	16	3.788.733	3.293.587	2.238.014	1.418.000
Finansman Giderleri (-)	17	(1.369.005)	(348.922)	(669.134)	(130.203)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		2.352.007	(695.243)	1.376.915	1.216.348
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)		(71.797)	100.278	(103.605)	70.062
-Dönem Vergi Gideri	18	(209.270)	--	(159.793)	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	18	137.473	100.278	56.188	70.062
DÖNEM KARI/(ZARARI)		2.280.210	(594.965)	1.273.310	1.286.410
Dönem Karı/(Zararı)'nın Dağılımı		2.280.210	(594.965)	1.273.310	1.286.410
Ana Ortaklık Payları		2.280.210	(594.965)	1.273.310	1.286.410
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)		0,084	(0,022)	0,047	0,048
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	19	0,084	(0,022)	0,047	0,048
Diğer kapsamlı gelir		--	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		2.280.210	(594.965)	1.273.310	1.286.410
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)'in Dağılımı		2.280.210	(594.965)	1.273.310	1.286.410
Ana Ortaklık Payları		2.280.210	(594.965)	1.273.310	1.286.410

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01.01.-30.09.2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		Özkaynaklar	
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		Net Dönem Karı/Zararı
01 Ocak 2013 bakiyesi		27.000.000	290.189	4.576.864	5.442.017	(194.402)	876.866	(2.661.462)	(3.254.878)	32.075.194
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	231.976	--	231.976
Transfer		--	--	--	--	--	--	(3.254.878)	3.254.878	--
Toplam kapsamlı gider		--	--	--	--	--	--	--	(594.966)	(594.966)
30 Eylül 2013 bakiyesi		27.000.000	290.189	4.576.864	5.442.017	(194.402)	876.866	(5.684.364)	(594.966)	31.712.204
01 Ocak 2014 bakiyesi		27.000.000	290.189	4.576.864	5.442.017	(194.402)	876.866	(5.684.365)	(1.051.230)	31.255.939
Transfer		--	--	--	--	--	--	(1.051.230)	1.051.230	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	--	--	--	--	2.280.210	2.280.210
30 Eylül 2014 bakiyesi		27.000.000	290.189	4.576.864	5.442.017	(194.402)	876.866	(6.735.595)	2.280.210	33.536.149

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ TİCARET A.Ş.
01.01.-30.09.2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2014	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2013
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		4.962.241	9.757.537
Dönem Karı/Zararı		2.280.210	(594.965)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(1.176.343)	1.022.843
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10	687.795	799.896
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		292.924	3.362.417
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(814.247)	(372.191)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	18	71.797	(100.278)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	15	(1.359.838)	(2.587.036)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	15	(54.774)	(79.965)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		3.858.374	9.329.659
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(2.320.926)	(3.425.848)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,18	635.101	653.033
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	3.639.965	10.420.409
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,18	(108.978)	1.231.511
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	2.231.720	707.829
Ödenen Kıdem Tazminatı	11	(218.508)	(257.275)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.656.730)	(9.770.595)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		225.355	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(406.457)	(276.105)
Finansal Yatırımlardaki Değişim	4	(5.475.628)	(9.494.490)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		723.247	36.974
Finansal Boçlardaki Değişim	5	723.247	36.974
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		28.758	23.916
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		28.758	23.916
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	20.704	14.954
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	49.462	38.870

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Niğbaş”, “Şirket”), 1969 yılında ÇİMHOL 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. 30.09.2014 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 171 kişidir (31.12.2013: 155).

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:13)’de gösterilmiştir. Şirket ortağı Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.’nin hisseleri Borsa İstanbul’da (BIST) işlem görmektedir.

Şirket’in halka arz olunmuş hisse senetleri 05.03.2012 tarihinden itibaren Borsa İstanbul (BIST) İkinci Ulusal Pazarı’nda işlem görmeye başlamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygulamaktadır.

Şirket’in 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları Türkiye Muhasebe Standardı No.34 ”Ara Dönem Finansal Raporlama” standardı uyarınca hazırlanmıştır.

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Finansal tablolar, 30.10.2014 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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.

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. 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.

2.5. 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.

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 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 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

Yatırım İşletmeleri (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 27’ye ilişkin değişiklikler)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirilmeleri gerekmektedir. İşletmelerin TFRS 9’u uygulamaları durumunda, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirilmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 ‘Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri’ne getirilen değişiklikten sonra “TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardındaki yapılan değişiklik ile değer düşüklüğüne uğramış finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini açıklığa kavuşturulmuştur. TMS 36 standardında yapılan değişiklikler finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir miktarlarının açıklanmasını sadece değer kaybı veya değer kaybının ters çevrildiği durumlarda gerektirmektedir. Söz konusu değişiklikler açıklama hükümlerini etkilemiştir ve değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme Standardı’na getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün, işletme tarafından ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu vergi, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorumun Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’te, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. Bu standardın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat hemen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Buna ek olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan katkıları (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında çalışanların yaptığı bazı katkıların muhasebeleştirilmesindeki karmaşıklık azaltılmıştır ve çalışanların fayda planlarına yaptığı katkılar, plan dahilinde belirlenmiş, hizmet ile doğrudan ilişkili ve hizmet verilen yıldan bağımsız ise bu katkıların hizmetin verildiği dönemde hizmet maliyetinden düşülmesine izin verilmektedir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir standart yayınlamıştır. Bu standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS’ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel

Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri’nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir.

Bu değişiklik 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 16 ve UMS 38 – Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılamayacağını açıkça ifade etmektedir. UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabilir bir varsayım uygulamaya koymaktadır.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 11 – Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRS’deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013’te ‘2010–2012 dönemi’ ve ‘2011–2013 Dönemi’ olmak üzere iki dizi ‘UFRS’de Yıllık İyileştirmeler’ yayınlamıştır. Standartların “Karar Gerekçeleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’ten itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

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

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3’ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülükler değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40’ün karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararların 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan grupların hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30.09.2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibariyle, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.14	31.Ara.13
Kasalar	2.996	328
Bankalar	46.466	20.376
- Vadesiz Mevduat	46.466	20.376
	49.462	20.704

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.Eyl.14	31.Ara.13
Vadeli Mevduat	15.437.328	9.961.700

Şirket'in 30.09.2014 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 12,5 olup, vade tarihleri 12.03.2015 ve 16.03.2015; ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 3,5 olup, vade tarihleri 07.03.2015 ve 10.03.2015'dir.

Şirket'in 31.12.2013 tarihi itibariyle ABD\$ cinsinden vadeli mevduatın etkin faiz oranı % 3,15 olup, vade tarihi 10.03.2014'dür.

NOT 5 – FİNANSAL BORÇLAR

	30.Eyl.14		31.Ara.13	
	Yıllık Faiz Oranı %	TL	Yıllık Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	--	--	13,00	91.000
Kısa Vadeli Banka Kredileri Toplamı		--		91.000

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar	30.Eyl.14	31.Ara.13
Ticari Alacaklar	754.039	1.192.413
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.019.937	2.019.937
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	817.631	950.660
Çek ve Senetler	191.000	269.489
Alacak Reeskontu (-)	(9.822)	(24.613)
	3.772.785	4.407.886
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(2.019.937)	(2.019.937)
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.752.848	2.387.949

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 30.09.2014 tarihi itibarıyla ortalama %11,00'dir. (31.12.2013: %8,85)

Ticari Borçlar	30.Eyl.14	31.Ara.13
Ticari Borçlar	2.740.170	2.822.314
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	664.054	164.664
Çek ve Senetler	2.032.442	2.555.691
Borç Reeskontu (-)	(43.440)	(40.465)
Kısa Vadeli Ticari Borçlar	5.393.226	5.502.204

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 30.09.2014 tarihi itibarıyla ortalama %11,00'dir. (31.12.2013: %8,85)

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30.09.2014 ve 31.12.2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.14	31.Ara.13
1 Ocak bakiyesi	2.019.937	333.696
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(147)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	1.686.389
	2.019.937	2.019.937

31.12.2013 tarihi itibarıyla dönem içerisinde ayrılan karşılığın 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 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.14	31.Ara.13
Verilen Depozito ve Teminatlar	7.310	6.260
Personelden Alacaklar	8.150	10.150
Diğer Alacaklar	1.150	1.150
	16.610	17.560
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10.548.378	9.571.619
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar Reeskontu (-)	(125.127)	(158.569)
	10.423.251	9.413.050

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.14	31.Ara.13
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	377.719	4.785.809
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar Reeskontu (-)	--	(194.435)
	377.719	4.591.374
Verilen Depozito ve Teminatlar	8.659	8.653
	386.378	4.600.027

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.14	31.Ara.13
Diğer Çeşitli Borçlar	--	3.617
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	1.240.310	1.664.937
	1.240.310	1.668.554

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 yıl sonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir.

NOT 8 – STOKLAR

	30.Eyl.14	31.Ara.13
Hammadde	1.051.713	1.172.102
Yarı Mamul	2.292.796	--
Mamul	4.180.514	4.031.995
Emtia	36.816	36.816
	7.561.839	5.240.913

Yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31.12.2013: Yoktur).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – STOKLAR (Devamı)

Stokların net gerçekleşebilir değeri Şirket’in olağan iş akışı içerisinde tahmini tamamlama maliyetleri ve satışın gerçekleşmesi için gerekli olan maliyetler düşüldükten sonraki tahmini satış fiyatı olarak değerlendirilmektedir. Stokların net gerçekleşebilir değeri malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları ile teknik personelin görüşleri de alınarak belirlenmektedir. Her dönem stoktaki değer düşüklüğü kaydı veya iptalini belirlemek için bir net gerçekleşebilir değer değerlendirmesi yapılmaktadır. Şartlar stok maliyetinin geri kazanılamaz olmasına yol açarsa stokları net gerçekleşebilir değerine getirmek için değer düşüklüğü kaydedilmektedir.

NOT 9 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

	30.Eyl.14	31.Ara.13
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleriyle İlgili Maliyetler	4.501.778	3.240.561
Tahmini Kar/Zarar	163.811	(21.257)
	4.665.589	3.219.304
Eksi : Dönem Sonu İtibariyle Toplam Faturalanan Hakediş Bedeli	(4.000.235)	(1.652.287)
	665.354	1.567.017

Şirketin 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.14	31.Ara.13
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	665.354	1.567.017
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Şüpheli Alacaklar	(665.354)	(665.354)
	--	901.663

NOT 10 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 406.457 TL’dir (30 Eylül 2013: 276.205 TL).

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 170.580 TL’dir (30 Eylül 2013: 239.658 TL).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13
Üretime Verilen Amortisman Gideri	527.375	570.172
Genel Yönetim Giderleri	54.160	58.765
Çalışmayan Kısım Giderleri	106.260	170.959
	687.795	799.896

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.14	31.Ara.13
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	248.189	206.917
Garanti Gider Karşılığı	96.686	96.686
Dava Gider Karşılıkları	1.543.020	1.583.726
Diğer Gider Karşılıkları	50.133	--
	1.938.028	1.887.329

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.14	31.Ara.13
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.205.627	2.131.211
	2.205.627	2.131.211

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'ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.438 TL (31 Aralık 2013: 3.254 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.14	31.Ara.13
Faiz Oranı	9,06%	9,06%
Yıllık Enflasyon Oranı	5,00%	5,00%
Net İskonto Oranı	3,86%	3,86%

30.09.2014 ve 31.12.2013 dönemleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.14	31.Ara.13
1 Ocak	2.131.211	2.064.304
Hizmet Maliyeti	210.604	202.288
Faiz Maliyeti	82.320	186.937
Aktüeryal Kazanç Kayıp	--	--
Ödenen	(218.508)	(322.318)
	2.205.627	2.131.211

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30.09.2014 ve 31.12.2013 dönemleri itibariyle, Koşula Bağlı Yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.14	31.Ara.13
Verilen Teminat Mektupları (TL)	1.152.782	868.946
Verilen Teminat Mektupları (ABD\$)	216.969	200.000
Ciro Edilen Çekler*	4.279.435	2.300.366
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)**	1.898.221	1.452.039
Haciz (TL)***	--	367.470
	30.Eyl.14	31.Ara.13
Alınan Teminat Mektupları (TL)	--	500.000
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	2.607.424	2.873.584

*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.

** Prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır.

*** 6111 sayılı yasa kapsamında vergi yapılandırması nedeniyle Niğde Vergi Dairesinin koymuş olduğu hacizdir.

30.09.2014 tarihi itibariyle Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde bankalara ve finans kuruluşlarına verilen ipotek yoktur (31.12.2013: Yoktur).

30.09.2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibariyle verilen TRİ'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.14	31.Ara.13
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.545.454	3.115.315
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
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	3.545.454	3.115.315

Şirketin vermiş olduğu diğer Teminat, Rehin, İpoteklerin şirketin özkaynaklarına oranı %10,57'dir (31.12.2013: %9,97).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 12 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.14	31.Ara.13
Alınan Sipariş Avansları	8.233.288	7.103.807
Gelecek Aylara Ait Gelirler	21.210	21.210
	8.254.498	7.125.017

Alınan sipariş avansları özellikle Şirket’in prefabrik imalatlarda müşterilerinden aldığı sipariş avanslarından oluşmaktadır.

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

SERMAYE	30.Eyl.14		31.Ara.13	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş.	15.107.731	55,95	15.107.731	55,95
HALKA AÇIK KISIM - DİĞER	11.892.269	44,05	11.892.269	44,05
SERMAYE	27.000.000	100	27.000.000	100
SERMAYE DÜZELTME FARKLARI	290.189		290.189	
	27.290.189		27.290.189	

NOT 14 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13	01.Tem.-30.Eyl.14	01.Tem.-30.Eyl.13
Yurtiçi Satışlar	19.583.522	11.149.534	7.682.626	5.159.113
Yurtdışı Satışlar*	53.782	43.015	--	9.838
Brüt Satışlar	19.637.304	11.192.549	7.682.626	5.168.951
Satıştan İadeler	(30.369)	(2.816)	--	--
Satış İskontoları	(57.831)	--	--	--
Diğer İndirimler	(56.924)	--	(50.976)	--
İndirimler Toplamı	(145.124)	(2.816)	(50.976)	--
Satış Gelirleri	19.492.180	11.189.733	7.631.650	5.168.951

(*) İhraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13	01.Tem.-30.Eyl.14	01.Tem.-30.Eyl.13
Mal Satışları	6.172.122	2.463.959	1.986.677	1.208.682
Hizmet Satışları (*)	13.320.058	8.725.774	5.644.973	3.960.269
Satış Gelirleri	19.492.180	11.189.733	7.631.650	5.168.951

(*) Hizmet satışları Şirket’in inşaat taahhüt işlerinden oluşmaktadır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 14 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Şirket’in 30.09.2014 ve 2013 tarihleri itibariyle satış maliyetleri aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13	01.Tem.-30.Eyl.14	01.Tem.-30.Eyl.13
Satılan Mamul Mal Maliyeti	1.907.068	1.980.696	691.494	879.367
Satılan Hizmet Maliyeti	15.346.056	8.344.498	6.412.518	3.664.554
Satılan Ticari Mal Maliyeti	12.421	8.502	1.167	5.597
Satışların Maliyeti toplamı	17.265.545	10.333.696	7.105.179	4.549.518

NOT 15 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13	01.Tem.-30.Eyl.14	01.Tem.-30.Eyl.13
Konusu Kalmayan Karşılıklar	124.661	90.226	--	147
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	165.156	319.890	54.960	88.191
Kira Gelirleri	90.500	104.925	30.000	35.325
Sabit Kıymet Satış Geliri	88.004	79.965	18.176	35.548
Sigorta Tazminat Geliri	15.822	5.054	--	1.292
Hurda Satış Geliri	100.831	57.598	52.517	31.740
SGK İşveren Primi Teşviği	199.675	166.707	72.357	92.998
Diğer	147.821	52.678	12.152	39.038
	932.470	877.043	240.162	324.279

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13	01.Tem.-30.Eyl.14	01.Tem.-30.Eyl.13
Önceki Dönem Gider ve Zararları	3.685	17.819	--	15.922
Karşılık Giderleri	124.661	2.795.536	1.516	181.011
Çalışmayan Kısım Giderleri	157.895	179.882	34.002	35.823
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	24.842	36.102	24.842	10.177
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri 259Hs.	343.292	269.395	137.258	126.573
Sabit Kıymet Satış Gideri	33.230	--	26.938	--
Tazminat Gideri	400.234	171.753	1.145	--
Diğer	10.132	10.319	8.214	539
	1.097.971	3.480.806	233.915	370.045

NOT 16 – FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman Gelirleri	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13	01.Tem.-30.Eyl.14	01.Tem.-30.Eyl.13
Faiz Geliri	1.136.610	451.125	501.189	204.160
Kur Farkı Geliri	2.231.066	2.773.159	1.731.020	1.208.368
Ertelenmiş Finansman Geliri	421.057	69.303	5.805	5.473
	3.788.733	3.293.587	2.238.014	1.418.001

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman Giderleri	01.Oca.- 30.Eyl.14	01.Oca.- 30.Eyl.13	01.Tem.- 30.Eyl.14	01.Tem.- 30.Eyl.13
Faiz Gideri	322.363	130.940	204.859	40.402
Ertelenmiş Finansman Gideri	175.414	67.792	(58.840)	27.504
Kur Farkı Gideri	871.228	150.190	523.115	62.297
	1.369.005	348.922	669.134	130.203

NOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, UFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Maddi varlıkların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan kayıtlı değerdeki değişiklikten dolayı hesaplanan ertelenen vergi ise doğrudan özsermaye grubu ile ilişkilendirilir.

Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20'dir.

Ertelenmiş vergi 30.09.2014 ve 31.12.2013 dönemleri için aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

Geçici Gelir / (Gider) Farkları	30.Eyl.14	31.Ara.13
Duran varlıklar	3.027.904	2.397.757
Sabit kıymet değer artış fonu	(2.991.470)	(2.991.470)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.205.627	2.131.211
Ticari alacaklar ve borçlar reeskontu	(33.618)	(15.852)
Gider karşılıkları	1.854.876	1.854.309
Ertelenmiş Vergi Alacağı Matrahı	4.063.319	3.375.955
Ertelenmiş Vergi Alacağı	812.664	675.191

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:	30.Eyl.14	31.Ara.13
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	675.191	516.272
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ert.Vergi	--	--
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	137.473	158.919
Cari Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	812.664	675.191

30.09.2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.14	31.Ara.13
Ödenecek Kurumlar Vergisi	209.270	95.315
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	--	(95.315)
Vergi Yükümlülüğü (net)	209.270	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca.- 30.Eyl.14	01.Oca.- 30.Eyl.13	01.Tem.- 30.Eyl.14	01.Tem.- 30.Eyl.13
Cari dönem vergisi	(209.270)	--	(159.793)	--
Ertelenmiş vergi	137.473	100.278	56.188	70.062
Toplam vergi geliri / gideri	(71.797)	100.278	(103.605)	70.062

NOT 19 – HİSSE 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.14	01.Oca.- 30.Eyl.13	01.Tem.- 30.Eyl.14	01.Tem.- 30.Eyl.13
Net Dönem Karı / Zararı	2.280.210	(594.965)	1.273.310	1.286.410
Herbiri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	27.000.000	27.000.000	27.000.000	27.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	0,084	-0,022	0,047	0,048

NOT 20 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.14	31.Ara.13
BND Elektrik Üretim A.Ş.	13	277
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	692.169	885.803
Işıklar Pazarlama A.Ş.	125.449	64.580
	817.631	950.660

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30.Eyl.14	31.Ara.13
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.*	10.423.251	9.413.050
	10.423.251	9.413.050

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.14	31.Ara.13
Işıklar Holding A.Ş.	377.719	4.591.374
	377.719	4.591.374

(*) Borsa İstanbul Yönetim Kurulu'nun kararları doğrultusunda Çemaş A.Ş. tarafından söz konusu borcun vadesi içinde üç taksit halinde ödenmesi; ilk taksitin 17.03.2014 (ödedi), ikinci taksitin 17.12.2014 tarihinde, bakiyenin ödeneceği son taksitin 17.06.2015 tarihinde yapılması konusunda mutabakata varılmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 20 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Eyl.14	31.Ara.13
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	420.000	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	243.188	164.664
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	866	--
	664.054	164.664

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.Eyl.14	31.Ara.13
Çimtek Çimento Tek. Müh. ve Taah. A.Ş.	--	14.191
Işıklar Yatırım Holding A.Ş.	--	35.302
Işıklar Park Avm Yatırım A.Ş.	8.275	--
Işıklar Holding A.Ş.	--	439.682
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	1.220.575	1.140.073
Niğbaş Arpar Adi Ort.	10.442	34.671
Diğer	1.018	1.018
	1.240.310	1.664.937

MAMUL SATIŞLARI	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13
Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.	1.015.603	1.098.385
Işıklar Pazarlama A.Ş.	52.714	29.968
	1.068.317	1.128.353

HİZMET SATIŞLARI	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	5.345
	--	5.345

FAİZ GELİRLERİ	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	213.760	285.001
Işıklar Pazarlama A.Ş.	1.682	42.388
Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.	17.239	8.596
Işıklar Holding A.Ş.	332.713	--
	565.394	335.985

HAMMADDE ALIŞLARI	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	53.181	41.328
Işıklar Pazarlama A.Ş.	7.315	--
	60.496	41.328

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 20 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

KUR FARKI GELİRİ	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13
BND Elektrik Üretim A.Ş.	13	--
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	1.169.082	1.628.667
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	9.331	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	5.123	--
Işıklar Holding A.Ş.	47.404	239.467
Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.	124.555	102.977
Işıklar Pazarlama A.Ş.	9.887	172.612
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	35.473	--
Şato Kalecik Şarapçılık AŞ.	4	--
	1.400.872	2.143.723

HİZMET ALIŞLARI	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	568	513
Işıklar Holding A.Ş.	195.565	4.926
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	3.975	2.172
	200.108	7.611

FAİZ GİDERLERİ	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13
Işıklar Holding A.Ş.	228.815	78.248
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	3.304	2.845
Işıklar Park Avm Yatırım A.Ş.	2	--
Işıklar Yatırım Holding A.Ş.	--	641
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	21.989	22.730
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	5.463	1.780
Şato Kalecik Şarapçılık AŞ.	8	--
	259.581	106.244

KUR FARKI GİDERİ	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	22.074	8.074
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	20.894	12.253
Işıklar Enerji Ve Yatırım Holding A.Ş.	28.627	--
Işıklar Park Avm Yatırım A.Ş.	111	--
Çemaş Döküm San.A.Ş.	305.489	--
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	59	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.	36.289	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	2.588	--
Işıklar Yatırım Holding A.Ş.	--	3.817
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	112.785	130.085
Işıklar Holding A.Ş.	11.926	--
	540.842	154.229

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 20 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

KİRA GİDERLERİ	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13
Çemaş Döküm San.A.Ş.	--	1.996
Işıklar Holding A.Ş.	15.394	8.796
	15.394	10.792

MADDİ DURAN VARLIK ALIŞLARI	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	12.712
	--	12.712

MADDİ DURAN VARLIK SATIŞLARI	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	--	37.288
	--	37.288

Şirket bütün ilişkili taraf alacaklarına, borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3 er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilmekte ve yıl sonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir. Işıklar Holding A.Ş.’nin grup şirketlerinin genel finanman 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. 2014 yılının ilk çeyreğinde uygulanan faiz oranı ABD\$ için %2,56. İkinci çeyrekte uygulanan faiz oranı ABD\$ için %2,57 ve üçüncü çeyrekte uygulanan faiz oranı ABD\$ için %2,39’dur. (31.12.2013 yılı ABD\$ için belirlenen faiz oranı: %2,90’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.14	01.Oca.-30.Eyl.13
Ücret	227.535	231.781
	227.535	231.781
Kilit Yönetici Personele Ödenen Toplam Ücret vb Faydalar		
	01.Oca.-30.Eyl.14	01.Oca.-30.Eyl.13
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	132.486	139.845
	132.486	139.845

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

21.1. 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 2014 tarihi itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.14	31.Ara.13
Toplam Borçlar	20.048.098	19.092.508
Eksi: Hazır Değerler	(49.462)	(20.704)
Net Borç	19.998.636	19.071.804
Toplam Özsermaye	33.536.149	31.255.939
Toplam Sermaye	53.534.785	50.327.743
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı %	37,36	37,90

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.

NOT 21– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

21.3. 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.

21.4. 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 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

21.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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 Ekim 2012 tarihinden itibaren grup şirketlerinden olan finansal alacak ve borçlarını döviz bazında takip ve değerlendirmeye tabi tutmuştur.

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

	30.Eyl.14					31.Ara.13				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
1. Ticari Alacaklar	9.473.107	4.156.877	--	--	--	950.660	445.420	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	10.636.611	4.667.432	--	--	--	19.533.319	9.152.096	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	20.109.718	8.824.309	--	--	--	20.483.979	9.597.516	--	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	377.719	165.746	--	--	--	4.785.809	2.242.332	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	377.719	165.746	--	--	--	4.785.809	2.242.332	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	20.487.437	8.990.055	--	--	--	25.269.788	11.839.848	--	--	--
10. Ticari Borçlar	40.949	8.000	7.857	--	--	170.379	79.829	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	1.629.248	763.364	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	40.949	8.000	7.857	--	--	1.799.627	843.193	--	--	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 21- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**21.5. Piyasa Riski (Devamı)**

14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	40.949	8.000	7.857	--	--	1.799.627	843.193	--	--	--
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)	20.446.488	8.982.055	(7.857)	--	--	23.470.162	10.996.655	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	9.809.877	4.314.623	(7.857)	--	--	3.936.842	1.844.559	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat*	53.782	25.328	--	--	--	52.199	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--	--	8.914	--	--	3.048	--

*İhrac kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30.09.2014 ve 31.12.2013 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.14				
	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	898.206	(898.206)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	898.206	(898.206)	--	--
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(786)	786	--	--
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(786)	786	--	--
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)	897.420	(897.420)	--	--

31.Ara.13				
	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	2.347.016	(2.347.016)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	2.347.016	(2.347.016)	--	--
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)	2.347.016	(2.347.016)	--	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2014 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Gerçeğe uygun değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir. Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinin ilgili varlıkların kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Değişken faiz oranlarına sahip yabancı para uzun vadeli kredilerin bilanço tarihinde döviz kuru ile Türk lirasına çevrilmiş olup, gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değere yaklaşmaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülükleri ise indirgenmiş değerleri ile muhasebeleştirilmektedir.

NOT 23 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 24 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Şirket'in 13.01.2014 tarihli özel durum açıklaması;

Şirket'imizce 27.11.2013 tarihinde yapılan özel durum açıklaması ile duyurulan Ankara Ticaret Sicil Memurluğunda 45756 sicil numarası ile kayıtlı Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 136. maddesi ve birleşme ile ilgili diğer maddeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18. 19. ve 20. madde hükümleri ve Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: I, No: 31 sayılı 'Birleşme İşlemlerine İlişkin Esaslar Tebliği' hükümleri çerçevesinde 30.09.2013 tarihli mali tabloları baz alınarak devralma yoluyla birleştirilmesi izni için Sermaye Piyasası Kurulu'na 27.11.2013 tarihinde yapmış olduğu başvurunun, 28.12.2013 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği'nin "Birleşmeye ilişkin özellikli durumlar" başlıklı 12'inci maddesinin 4'üncü fıkrası göz önünde bulundurularak Sermaye Piyasası Kurulu tarafından re'sen yürürlükten kaldırıldığı Şirket'imizce bugün tebellüğü edilen SPK'nın 08.01.2014 tarih ve 29833736-105.01.03.01-46 sayılı yazısından öğrenilmiştir.