

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ
İTİBARIYLA FİNANSAL
TABLOLAR VE AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi' nin ("Şirket") 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile, önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil, finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

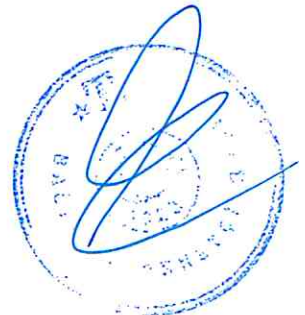
Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'ler") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve diğer mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüze dayanak oluşturmak için yeterli ve uygun olduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, meslekî muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz.



Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi	
Finansal Tablolara İlişkin Dipnot 2.8'e bakınız.	
Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p>Şirket'in başlıca hasılat elde ettiği ilişkili olan ve olmayan şirketlere gerçekleştirilen ürün satışı ve hizmet ve inşaat sözleşmeleri kapsamındaki satışlardan meydana gelmektedir.</p> <p>Hasılat mal satışında teslimatın gerçekleşmesi, tutarın güvenilir bir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların şirket tarafından elde edilmesinin muhtemel olması üzerine alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değer üzerinden tahakkuk esasına göre finansal tablolara alınır.</p> <p>Hizmet satışlarından elde edilen hasılat, sözleşmenin tamamlanma düzeyine göre muhasebeleştirilir. İnşaat sözleşmelerinden elde edilen hasılat ise, inşaat sözleşmelerinin neticesinin güvenilir olarak tahmin edilebildiği ve sözleşmenin kar getirmesinin muhtemel olduğu durumlarda sözleşme dönemi boyunca muhasebeleştirilir.</p> <p>Faturası kesilmiş olmasına karşın üretimi yapılmamış veya üretimi yapılmış olmasına karşın mülkiyetlerine ilişkin önemli risk ve kazanımların alıcıya devredilmemiş olan ürünlere ilişkin satış gelirleri ertelenmiş gelir olarak kaydedilmektedir.</p> <p>Hasılat, Şirket'in başlıca performans göstergelerinden biri olduğundan ve yıllara sair hizmet satışından önemli bir hasılat elde ettiğinden dolayı ilgili hasılatın hatalı dönemde muhasebeleştirilmesi ya da yönetimin hedeflerini veya beklentilerini karşılamak için manipüle edilmesi risklerini doğurabilecek yönetim muhakemelerini, tahmin ve varsayımları içermektedir. İlgili muhasebe standartlarının uygulanmasının karmaşık olması nedeniyle hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">- Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket' in muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesini;- Şirket'in müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmelerinin gözden geçirilip kontrol edilmesi.- Ürün ve hizmet satışlarında gerçekleştirilen satışların teslimatın gerçekleştiğine ilişkin teslimat onaylarının kontrol edilmesi,- İnşaat sözleşmelerine ilişkin olarak planlanan ve gerçekleşen proje maliyetlerinin ilgili proje maliyetlerine doğru yansıtıldığına ilişkin kontrol testleri ve detay testlerinin yapılması,- İnşaat sözleşmelerine ilişkin olarak tahakkuk eden gelirin aritmetik hesaplama yapılarak doğruluğunun test edilmesi,

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince meslekî muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak içinde bulunan şartlar altında uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol anlaşılmaktadır.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamalar dâhil olmak üzere genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları, gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin ilgili etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili konunun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 1 Mart 2019 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmak üzere hazırlanmıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Birgül Erdoğan' dır.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.
Member of JPA International

Birgül Erdoğan, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Mart 2019



İÇİNDEKİLER

Sayfa No

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

1-2

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

3

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

4

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

5

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

6-56

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 ve 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmiş 31.12.2018	Denetimden Geçmiş 31.12.2017
Dönen Varlıklar		19.552.337	23.627.567
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	7.965.423	2.806.084
Finansal Yatırımlar	5	--	117.410
Ticari Alacaklar		3.304.940	10.513.841
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,7	1.723.824	1.232.279
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.581.116	9.281.562
Diğer Alacaklar		3.138.889	2.517.073
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,8	2.428.539	1.894.966
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	710.350	622.107
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	17	461.266	1.241.601
Stoklar	9	4.233.587	5.677.504
Peşin Ödenmiş Giderler	10	226.022	158.032
Diğer Dönen Varlıklar	14	222.210	596.022
Duran Varlıklar		48.463.575	43.980.828
Diğer Alacaklar		13.161	8.574
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	13.161	8.574
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	5	14.243.394	20.873.980
Maddi Duran Varlıklar		34.204.232	22.678.512
-Arazi ve Arsalar	11	27.756.000	17.113.000
-Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri, net	11	430.183	408.497
-Binalar, net	11	4.138.175	3.055.962
-Tesis, Makine ve Cihazlar, net	11	1.501.515	1.672.892
-Taşıtlar, net	11	328.743	389.811
-Mobilya ve Demirbaşlar, net	11	49.616	38.350
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.788	6.582
-Diğer Haklar, net	11	2.788	6.582
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	--	413.180
TOPLAM VARLIKLAR		68.015.912	67.608.395

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 ve 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		<i>Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> 31.12.2018	<i>Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> 31.12.2017
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.505.426	31.747.364
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	--	10.879.089
Ticari Borçlar		3.024.957	6.236.434
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6,7	403.538	557.874
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar</i>	7	2.621.419	5.678.560
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	524.116	820.008
Diğer Borçlar		7.267	329.068
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6,8	1.475	329.068
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	5.792	--
Ertelenmiş Gelirler	10	4.263.681	10.256.964
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.063.956	2.261.576
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	268.874	409.329
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	1.795.082	1.852.247
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	621.449	964.225
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.965.975	3.229.827
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.842.209	3.229.827
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	3.842.209	3.229.827
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	123.766	--
ÖZKAYNAKLAR		53.544.511	32.631.204
Ödenmiş Sermaye	15	54.000.000	27.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	290.189	290.189
Geri Alınmış Paylar (-)	15	--	(79.966)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	4.576.864	4.606.452
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		10.514.662	6.863.666
- <i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)</i>	15	12.445.864	8.204.872
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	15	(1.931.202)	(1.341.206)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	1.035.543	1.035.543
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		(6.944.858)	(2.953.029)
Net Dönem Karı/Zararı	26	(9.927.889)	(4.131.651)
TOPLAM KAYNAKLAR		68.015.912	67.608.395

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş
31 ARALIK 2018 ve 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2018	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2017
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	29.527.784	34.709.564
Satışların Maliyeti (-)	16	(29.248.586)	(32.432.020)
BRÜT KAR/ZARAR		279.198	2.277.544
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(3.711.440)	(3.372.988)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(620.506)	(629.433)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	2.180.751	1.380.130
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(1.196.073)	(1.317.760)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(3.068.070)	(1.662.507)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	363.176	187.210
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	5	(6.630.586)	(1.387.739)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(9.335.480)	(2.863.036)
Finansman Gelirleri	22	1.361.709	562.254
Finansman Giderleri (-)	23	(1.907.252)	(1.977.316)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(9.881.023)	(4.278.098)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(46.866)	146.447
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	25	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	25	(46.866)	146.447
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(9.927.889)	(4.131.651)
DÖNEM KARI/ZARARI	26	(9.927.889)	(4.131.651)
Pay Başına Kazanç			
- Basit	26	(0,184)	(0,153)
- Yeniden düzenlenmiş	26	(0,221)	(0,153)
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		3.790.818	(693.254)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	24	(737.495)	(363.699)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24,25	147.499	72.740
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	24,25	5.018.393	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24,25	(637.579)	(402.295)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		3.790.818	(693.254)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(6.137.071)	(4.824.905)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2018 ve 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT****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 2017 bakiyesi	15	27.000.000	290.189	(79.966)	4.606.452	8.761.036	(1.050.247)	1.035.543	382.766	(3.489.664)	37.456.109
Transfer		--	--	--	--	(153.869)	--	--	(3.335.795)	3.489.664	--
Toplam kapsamlı gider	26	--	--	--	--	(402.295)	(290.959)	--	--	(4.131.651)	(4.824.905)
31 Aralık 2017 bakiyesi	15	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
01 Ocak 2018 bakiyesi	15	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 Artırımı	15	27.000.000	--	--	--	--	--	--	--	--	27.000.000
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	15	--	--	79.966	(29.588)	--	--	--	--	--	50.378
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	26	--	--	--	--	4.380.814	(589.996)	--	--	(9.927.889)	(6.137.071)
31 Aralık 2018 bakiyesi	15	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

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2018 ve 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2018	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2017
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.799.157)	(1.095.323)
Dönem Karı/Zararı		(9.927.889)	(4.131.651)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		7.261.599	2.095.641
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	949.814	1.044.506
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	12,13	22.386	(108.902)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	25	(100.633)	(219.187)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları / Zararları İle İlgili Düzeltmeler	5	6.630.586	1.387.739
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	21	(240.554)	(8.515)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.132.867)	940.687
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	1.443.917	(2.162.927)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	7.208.901	(4.268.473)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	459.754	2.498.108
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	(3.211.477)	(369.253)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	(7.151.372)	5.253.353
Finansal Yatırımlardaki Değişim	5	117.410	(10.121)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(7.212.793)	(499.992)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	738.509	8.515
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(7.951.302)	(508.507)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		16.171.289	1.643.997
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	50.378	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4	(10.879.089)	1.643.997
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	27.000.000	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		5.159.339	48.682
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		5.159.339	48.682
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	2.806.084	2.757.402
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	7.965.423	2.806.084

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 123 kişidir (31 Aralık 2017: 172).

Şirket Niğde Ticaret Siciline 609 sayılı 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:15)’de gösterilmiştir. Şirketin ana ortağı Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.’nin payları Borsa İstanbul’da (BIST) işlem görmektedir.

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 iştigal 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.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 14 kişidir. (31.12.2017: 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 işlemini onaylamış ve 8 Temmuz 2016 tarihi itibarıyla hisse devri tamamlanmıştır. Söz konusu devir ile birlikte BND’deki Şirket payı % 31’e yükselmiştir. Şirket 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolara özkaynak yöntemiyle dahil edilmiştir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 13 Eylül 2013 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak 1 Temmuz 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGG”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

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

Finansal tablolar, 28 Şubat 2018 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.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

2.4.1. İştirakler

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

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

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

İştirak	Sermaye İçindeki Pay Oranı	
	31.Ara.2018	31.Ara.2017
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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

- a. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
 - b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
 - c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
 - d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
 - e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
 - f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
 - g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
 - h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- **TFRS 9, “Finansal araçlar”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- **TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

a. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- **TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
 - o Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirme yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
 - o Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- **TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- **TFRS 2 ‘Hisse bazlı ödemeler’ standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- o TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
- o TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

- a. *31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):*

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; (Devamı)

- **TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.
- b. *31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:*
 - **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
 - **TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
 - **TFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

b. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- o TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- o TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- o TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- o TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- o Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- o Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

b. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; (Devamı)

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işleme sonuçlanmaktadır.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına ve finansal tablolarına olan etkilerini değerlendirmeye yönelik çalışmaları sürdürmektedir.

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Şirket, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Maliyetlerin kullanım veya satış sonucu elde edilecek tutardan yüksek olması durumunda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in arazi, yeraltı yerüstü düzenleri ve binaları 18 Temmuz 2018 tarihlerinde Vakıf Ekspertiz Değerlendirme A.Ş. tarafından ekspertiz incelemesine tabi tutulmuş olup ve söz konusu aktifler rayiç değerlerine getirilerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu varlıklara ilişkin amortismanlar söz konusu rayiç değerleri üzerinden ayrılmaktadır ve ilgili amortisman giderleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Diğer bütün maddi duran varlıklar tarihsel maliyetinden birikmiş amortismanlar düşülerek yansıtılmıştır.

Amortisman, aşağıda belirtilen duran varlıkların ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	20-50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4-25 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-29 yıl
Taşıt araçları	4-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-50 yıl

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Kredi maliyetleri maddi duran varlık maliyetlerine dahil edilmemektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde edildikleri tarihteki elde etme maliyetinden kayda alınır ve kiralama süresi ve faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal olarak itfa edilirler.

Haklar

3-5 yıl

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşmeyeceğine yönelik olay veya değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir. Söz konusu uyarıların olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda varlıklar gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir.

Varlıkların taşıdıkları değer, gerçekleşebilir değeri aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için tahmin edilir. Ancak, değer düşüklüğü karşılığının ters çevrilmesi sonucu varlığın taşınan değerinde meydana gelen artış, bu varlığa geçmiş yıllarda hiç değer düşüklüğü ayrılmamış olması halinde belirlenecek değerini aşmaması koşuluyla kayda alınmaktadır.

Maddi varlıkların gerçekleşebilir değeri net satış fiyatı veya kullanımdaki değerinden büyük olanıdır. Bağımsız olarak büyük bir nakit girişi sağlamayan bir varlığın gerçekleşebilir değeri varlığın ait olduğu nakit girişi sağlayan birim tarafından belirlenmektedir. Maddi varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan taşınan bedelindeki değer düşüklüğü ilk olarak özsermayedeki yeniden değerlendirme fonundan netlenerek borç olarak kaydedilir, daha sonra toplam değer düşüklüğünden kalan bir tutar varsa gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

İç kaynaklara göre duran varlıkların değer yitirdiğine ilişkin bir emareye rastlanmamış, işletme içi raporlamada duran varlıkların ekonomik performansını olumsuz yönde etkileyecek bir gösterge bulunamamıştır.

TMS 36 Paragraf 126-133 arasındaki bölümlere ilişkin, varlıklar ve nakit yaratan birimlere ilişkin dönem içinde değer düşüklüğü zararları ile değer düşüklüğü zararlarının iptali yoktur. TMS 36 Paragraf 134-137 arasındaki bölümlere ilişkin, değer düşüklüğü testi çerçevesinde şerefiye veya sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlık tahsis edilmiş bulunan nakit yaratan birimlere ilişkin olarak değer düşüklüğü söz konusu değildir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir.

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, müteakip tarihlerde, etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile mali tablolarda takip edilirler. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir. Faktoring işlemlerinden (kabili rücu olması nedeniyle) doğan borçlar ve alacaklar bilançoda netleştirilmez (TMS 39/39-UR-57). Ancak bir alacağın satımı söz konusu olduğu için faktoring şirketlerine olan alacak ve borçlar kayıtlı değeriyle gösterilirler. Faktoring işlemlerinde satış bedeli ile devredilen alacak arasındaki fark faturaya istinaden finansman gideri olarak kaydedilir.

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Şirket, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Şirket’in kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15’te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Şirket finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kar veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kar veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Değer düşüklüğü

Şirket itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın bilançodaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (devamı)

Değer düşüklüğü (devamı)

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda Şirket söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde Şirket, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Finansal Yükümlülükler

Şirket, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin Kayda Alınması ve Bilanço Dışı Bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder.

Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Türev Finansal Araçlar ve Korunma Muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir.

İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer verilmeye devam edilir.

Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk lirasına çevrilmesinden ve borçların fazlalığından kaynaklanan açık pozisyonundan dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Dönem sonu T.C. Merkez Bankası kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket’in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

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

Kiralama İşlemleri

Şirket’e kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralama, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri aktifleştirilmeden dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

Mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, kilit yönetici personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir coğrafi veya endüstriyel bölümdür. Coğrafi bölümler, Şirket'in belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Bir coğrafi bölümün veya endüstriyel bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, aşağıdaki koşulların gerçekleşeceğine dair makul bir güvence oluşmadan finansal tablolara yansıtılmaz:

- Elde edilmesi için gerekli koşulların işletme tarafından yerine getirilmesi ve
- Teşviğin işletme tarafından elde edilmesi.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Şirket SGK işveren hissesi desteğinden yararlanmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönem karı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari dönem yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenmiş vergi borcu veya alacağı varlıkların ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin mali tablolardaki ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve maddi duran varlıklar ile ilgili aktifleşme ve amortisman farklılıklarından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi borcu veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi alacağı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Emeklilik Planları

Şirketin emeklilik planlaması bulunmamaktadır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Şirket işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akımlarını, net kar/zararın, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akımlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit akım tablosundaki, nakit ve nakit benzeri değerler, kasa, banka mevduatları ile diğer hazır değerler bakiyesinden faizsiz spot kredilere ait bakiyenin çıkartılması suretiyle bulunur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İnşaat Sözleşmeleri

İnşaat (proje) taahhüdü sözleşmelerinin özelliği gereği, inşaat (proje) işinin başlangıç ve bitiş tarihleri genellikle farklı mali dönemlere rastlamaktadır. Taahhüt sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde, hasılat ve harcamalar inşaat işinin devam ettiği dönemlere yansıtılmıştır. İnşaat gelirleri projenin her aşaması tamamlandıkça oluşmaktadır.

Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar, finansal tablolara yansıtılan gelirin kesilen fatura tutarının ne kadar üzerinde olduğunu; devam eden inşaat sözleşmeleri hakediş bedelleri ise kesilen fatura tutarının finansal tablolara yansıtılan gelirin ne kadar üstünde olduğunu göstermektedir.

2.9. 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 2017: Yoktur).

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.18	31.Ara.17
Kasalar	273	2.340
Bankalar	7.965.150	2.803.744
- Vadeli Mevduat	7.933.618	2.625.650
- Vadesiz Mevduat	31.532	178.094
	7.965.423	2.806.084

Şirket’in 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 18,50 ile % 22,00 aralığında olup, vade tarihleri 07 Ocak 2019, 15 Ocak 2019 ve 04 Kasım 2019’dur. Şirketin yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle vadeli mevduatlarının 677.952 TL’si blokelidir.

Şirket’in 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 14,00 ile % 14,50 aralığında olup, vade tarihleri 15 Ocak 2018, 22 Ocak 2018 ve 30 Ocak 2018’dir.Şirketin yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle vadeli mevduatlarının 2.625.650 TL’si blokelidir

Şirket’in nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 27’de açıklanmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – KISA VADELİ BORÇLANMALAR

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.18		31.Ara.17	
	Yıllık Faiz Oranı %	TL	Yıllık Faiz Oranı %	TL
Finansal Borçlar				
TL Kredi (Net)	--	--	14,28 - 18,00	7.014.742
TL Faktoring Borçları	--	--	14,96 - 18,34	3.864.347
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		--		10.879.089

Şirket'in kullanmış olduğu kredilere ilişkin verilen TRİK'lerin bilgisi Not:12'de açıklanmıştır.

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VE FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31.Ara.18	31.Ara.17
Vadeli Mevduat	--	117.410

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli finansal yatırımlarının etkin faiz oranı %10,50 olup, vade tarihi 30 Ekim 2018'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının 117.410 TL'si blokelidir.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	31.Ara.18		31.Ara.17	
	(%)	TL	(%)	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş.	31,00	14.243.394	31,00	20.873.980
		14.243.394		20.873.980

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

BND Elektrik Üretim A.Ş.	31.Ara.18	31.Ara.17
Aktif Toplamı	130.074.032	130.779.185
Yükümlülükleri	84.127.597	63.443.762
Özsermaye (*)	45.946.435	67.335.423
Net Dönem Karı/(Zararı)	(21.388.988)	(4.476.576)
Sahip Olunan Pay Oranı	31,00%	31,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(6.630.586)	(1.387.739)

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31.Ara.18	31.Ara.17
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	1.545.410	1.232.279
Çemaş Döküm San. A.Ş.	149.850	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	13.974	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh.ve Taah. A.Ş.	14.590	--
(Dipnot 7)	1.723.824	1.232.279

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31.Ara.18	31.Ara.17
Özışık İnşaat Enerji A.Ş.	993.171	1.551.448
BND Elektrik Üretim A.Ş.	958.832	--
Çemaş Döküm San. A.Ş.	476.536	343.518
(Dipnot 8)	2.428.539	1.894.966

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31.Ara.18	31.Ara.17
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	403.538	77.505
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	--	28.343
Işıklar Park AVM Yatırım A.Ş.	--	418.524
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	23.255
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	--	10.247
(Dipnot 7)	403.538	557.874

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31.Ara.18	31.Ara.17
Işıklar Holding A.Ş.	--	327.593
Diğer	1.475	1.475
(Dipnot 8)	1.475	329.068

Mamul Satışları	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Işıklar İnş. Malz. San. ve Tic. A.Ş.	3.776.552	2.482.971
Çemaş Döküm San. A.Ş.	105.000	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	126	--
	3.881.678	2.482.971

Faiz Gelirleri	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	304.788	150.183
Çemaş Döküm San. ve Tic. A.Ş.	75.167	30.417
BND Elektrik Üretim A.Ş.	34.954	--
Işıklar İnş. Malz. San. ve Tic. A.Ş.	23.551	15.470
Işıklar Pazarlama A.Ş.	11.841	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	124	--
Işıklar Holding A.Ş.	--	247.155
	450.425	443.225

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Hammadde Alışları	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	424.152	196.954
	424.152	196.954

Hizmet Alışları	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Işıklar Holding A.Ş.	275.945	426.929
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	9.276	1.131
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	8.691	14.976
Işıklar Park AVM Yatırım A.Ş.	8.000	120.000
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	4.560	3.881
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	930	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	31.673
Işıklar İnş. Malz. San. ve Tic. A.Ş.	--	2.069
	307.402	600.659

Maddi Duran Varlık Alışları	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	7.450.000	--
	7.450.000	--

Kira Giderleri	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	41.189	--
	41.189	--

Faiz Giderleri	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Işıklar Pazarlama A.Ş.	255.225	82
Işıklar Holding A.Ş.	181.209	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	115.072	5.033
Işıklar İnş. Malz. San. ve Tic. A.Ş.	88.587	103.176
Işıklar Park AVM Yatırım A.Ş.	49.487	29.288
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	6.233	2.903
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	532	--
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	--	2.172
	696.345	142.654

Şirket bütün ilişkili taraf alacaklarına ve borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3'er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirililmekte ve yılsonlarında faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirililmektedir. Grup şirketlerinin genel finansman yapısı ve ihtiyaçları dikkate alınarak ilişkili taraf alacak ve borç hareketleri meydana gelmekte ilgili tutarlara vade farkları yürütülerek faiz gelir ve giderleri yansıtılmaktadır. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar için uygulanan faiz oranı 3'er aylık dönemler itibariyle belirlenmektedir. 31 Aralık 2018 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %18,99'dur. (31 Aralık 2017 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %13,50'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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yönetim Kurulu ve Genel Müdüre Ödenen Toplam Ücret ve Faydalar		
	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Ücret	582.924	740.325
	582.924	740.325
Kilit Yönetici Personele Ödenen Toplam Ücret vb Faydalar		
	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	250.228	171.720
	250.228	171.720

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ticari alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	31.Ara.18	31.Ara.17
Ticari Alacaklar	1.394.982	2.726.001
Alınan Çekler ve Senetler	219.800	6.635.483
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.444.601	2.358.226
	4.059.383	11.719.710
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(33.666)	(79.922)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(2.444.601)	(2.358.226)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.581.116	9.281.562
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 6)	1.723.824	1.232.279
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 6)	1.723.824	1.232.279
Toplam Ticari Alacaklar	3.304.940	10.513.841

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 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle ortalama %27,25’dir. (31 Aralık 2017: %14,54)

Ticari Borçlar	31.Ara.18	31.Ara.17
Ticari Borçlar	2.675.246	3.141.074
Verilen Çek ve Senetler	--	2.591.176
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(53.827)	(53.690)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	2.621.419	5.678.560
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 6)	403.538	557.874
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	403.538	557.874
Toplam Ticari Borçlar	3.024.957	6.236.434

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 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle ortalama %26,73’dür (31 Aralık 2017: %14,45).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.18	31.Ara.17
1 Ocak bakiyesi	2.358.226	2.356.777
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(37.500)	(1.086)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	123.875	2.535
	2.444.601	2.358.226

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılıklarının 1.365.320 TL’si devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar kapsamında hakediş sonrası düzenlenen fatura karşılığında alınan çeklerin ödenmemesi nedeniyle tahsili mümkün görünmeyen alacaktır.

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.Ara.18	31.Ara.17
Verilen Depozito ve Teminatlar	690.803	603.022
Personelden Alacaklar	18.754	17.350
Diğer Alacaklar	793	1.735
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	710.350	622.107
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 6)	2.428.539	1.894.966
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	2.428.539	1.894.966
	3.138.889	2.517.073

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.Ara.18	31.Ara.17
Verilen Depozito ve Teminatlar	13.161	8.574
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13.161	8.574
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 6)	--	--
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	--	--
	13.161	8.574

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.Ara.18	31.Ara.17
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 6)	1.475	329.068
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5.792	--
	7.267	329.068

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 ettirilmiştir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle stoklar aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.18	31.Ara.17
Hammadde	1.094.726	1.637.492
Yarı Mamul	606.471	--
Mamul	2.749.253	4.237.083
Emtia	64	36.816
Diğer Stoklar	81.809	--
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(298.736)	(233.887)
	4.233.587	5.677.504

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur).

NOT 10 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.Ara.18	31.Ara.17
Verilen Sipariş Avansları	202.093	66.020
Gelecek Aylara Ait Giderler	23.929	92.012
	226.022	158.032

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	31.Ara.18	31.Ara.17
Alınan Sipariş Avansları (*)	4.244.408	10.237.691
Gelecek Aylara Ait Gelirler	19.273	19.273
	4.263.681	10.256.964

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1.Oca.18	Girişler	Değer Artışları	Çıkışlar	Transfer	31.Ara.18
Arazi ve Arsalar	17.113.000	7.450.000	3.661.000	(468.000)	--	27.756.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.366.227	--	144.465	--	--	2.510.692
Binalar	7.145.013	--	1.212.928	--	100.417	8.458.358
Makine, Tesis ve Cihazlar	11.803.185	--	--	(1.190.950)	370.514	10.982.749
Taşıt Araçları	1.424.014	--	--	(57.714)	--	1.366.300
Mobilya ve Demirbaşlar	950.510	30.371	--	(1.000)	--	979.881
Yapılmakta olan yatırımlar	--	470.931	--	--	(470.931)	--
Toplam	40.801.949	7.951.302	5.018.393	(1.717.664)	--	52.053.980
Birikmiş Amortismanlar	(18.123.437)	(946.020)	--	1.219.709	--	(17.849.748)
Net Defter Değeri	22.678.512	7.005.282	5.018.393	(497.955)	--	34.204.232

Cari Dönem	01.Oca.18	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.18
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.957.730	122.779	--	2.080.509
Binalar	4.089.051	231.132	--	4.320.183
Makine, Tesis ve Cihazlar	10.130.293	515.467	(1.164.526)	9.481.234
Taşıt Araçları	1.034.203	57.537	(54.183)	1.037.557
Döşeme ve Demirbaşlar	912.160	19.105	(1.000)	930.265
Birikmiş Amortismanlar	18.123.437	946.020	(1.219.709)	17.849.748

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 5.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 12.500.000 TL). (Not:12)

31 Aralık 2018 itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıkları üzerindeki toplam sigorta tutarı 9.394.645 TL'dir.(31.12.2017: 7.532.850 TL)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 11 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Dönem	01.Oca.17	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31.Ara.17
Arazi ve Arsalar	17.113.000	--	--	--	17.113.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.366.227	--	--	--	2.366.227
Binalar	7.139.674	5.339	--	--	7.145.013
Makine, Tesis ve Cihazlar	11.362.860	100.811	--	339.514	11.803.185
Taşıt Araçları	1.400.912	18.100	(29.917)	34.919	1.424.014
Mobilya ve Demirbaşlar	940.686	9.824	--	--	950.510
Yapılmakta olan yatırımlar	--	374.433	--	(374.433)	--
Toplam	40.323.359	508.507	(29.917)	--	40.801.949
Birikmiş Amortismanlar	(17.112.935)	(1.040.419)	29.917	--	(18.123.437)
Net Defter Değeri	23.210.424	(531.912)	--	--	22.678.512

Geçmiş Dönem	01.Oca.17	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.17
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.846.286	111.444	--	1.957.730
Binalar	3.867.745	221.306	--	4.089.051
Makine, Tesis ve Cihazlar	9.586.327	543.966	--	10.130.293
Taşıt Araçları	925.065	139.055	(29.917)	1.034.203
Döşeme ve Demirbaşlar	887.512	24.648	--	912.160
Birikmiş Amortismanlar	17.112.935	1.040.419	(29.917)	18.123.437

18 Temmuz 2018 tarihi itibarıyla Vakıf Gayrimenkul Değerlendirme A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporlarına göre net defter değerleri sırasıyla 17.113.000 TL, 355.535 TL ve 2.866.071 TL (toplam 20.334.606 TL) olan Şirket'in arazi ve arsaları, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalarının gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 25.353.000 TL olarak tespit edilmiştir. Cari dönemde satın alınan 7.450.000 TL tutarındaki arsalar değerlemeye konu edilmemiştir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal kiralanan maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Finansal Kiralama	01.Oca.18	Girişler	Çıkışlar	31.Ara.18
Taşıt Araçları	47.149	--	--	47.149
Birikmiş Amortismanlar	(47.149)	--	--	(47.149)
Net Defter Değeri	--	--	--	--

Finansal Kiralama	01.Oca.18	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.18
Taşıt Araçları	47.149	--	--	47.149
Birikmiş Amortismanlar	47.149	--	--	47.149

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 11 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralanan maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Finansal Kiralama	01.Oca.17	Girişler	Çıkışlar	31.Ara.17
Taşıtl Araçları	47.149	--	--	47.149
	47.149	--	--	47.149
Birikmiş Amortismanlar	(47.149)	--	--	(47.149)
Net Defter Değeri	--	--	--	--

Finansal Kiralama	01.Oca.17	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.17
Taşıtl Araçları	47.149	--	--	47.149
Birikmiş Amortismanlar	47.149	--	--	47.149

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01.Oca.18	Girişler	Çıkışlar	31.Ara.18
Haklar	90.051	--	--	90.051
Toplam	90.051	--	--	90.051
Birikmiş Amortismanlar	(83.469)	(3.794)	--	(87.263)
Net Defter Değeri	6.582	(3.794)	--	2.788

	01.Oca.18	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.18
Haklar	83.469	3.794	--	87.263
Birikmiş Amortismanlar	83.469	3.794	--	87.263

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Dönem	01.Oca.17	Girişler	Çıkışlar	31.Ara.17
Haklar	90.051	--	--	90.051
	90.051	--	--	90.051
Birikmiş Amortismanlar	(79.382)	(4.087)	--	(83.469)
Net Defter Değeri	10.669	(4.087)	--	6.582
	01.Oca.17	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.17
Haklar	90.051	4.087	--	90.051
Birikmiş Amortismanlar	(79.382)	4.087	--	(83.469)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 31.Ara.2018	01.01.- 31.Ara.2017
Satışların Maliyeti	915.170	928.609
Genel Yönetim Giderleri	21.989	79.225
Çalışmayan Kısım Giderleri	12.655	36.672
Toplam Amortisman ve itfa payları	949.814	1.044.506

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1. Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31.Ara.18	31.Ara.17
Dava Gider Karşılıkları	1.795.082	1.852.247
	1.795.082	1.852.247

Dava karşılıklarının, 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.18	31.Ara.17
1 Ocak Bakiyesi	1.852.247	1.870.247
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	109.393	--
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(166.558)	(18.000)
	1.795.082	1.852.247

Şirket aleyhine açılmış 19 adet dava olup bunlarla ilgili 1.795.082 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2017: 17 adet dava, 1.852.248 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 (31.12.2017: 7 adet dava, 2.595.478 TL, 28 adet icra takibi 4.278.815 TL).

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

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.18	31.Ara.17
Verilen Teminat Mektupları (TL)	1.446.112	3.907.340
Verilen Teminat Senedi (TL)(2)	3.411.349	51.749
Verilen Teminat Çeki (TL) (1)	577.800	165.000
Verilen İpotek (TL) (3)	5.000.000	12.500.000
Verilen Hisse Rehni (5)	10.540.000	10.540.000
Toplam	20.975.261	27.164.089
Ciro Edilen Çekler (4)	17.724.465	5.958.704
	31.Ara.18	31.Ara.17
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. (31.12.2017: 165.000 TL)
- (2) 3.411.349 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır. (31.12.2017: 51.749 TL)
- (3) 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 5.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 12.500.000 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.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.18	31.Ara.17
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	10.435.261	16.624.089
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	20.975.261	27.164.089

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

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlerin Şirket'in özkaynaklarına oranı % 39,18'dir (31 Aralık 2017: % 83,52).

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.Ara.18	31.Ara.17
Personele Borçlar	408.485	444.001
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	115.631	376.007
	524.116	820.008

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31.Ara.18	31.Ara.17
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	268.874	409.329
	268.874	409.329

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31.Ara.18	31.Ara.17
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.842.209	3.229.827
	3.842.209	3.229.827

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 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:

	31.Ara.18	31.Ara.17
Faiz Oranı	15,60%	11,00%
Yıllık Enflasyon Oranı	11,80%	7,00%
Net İskonto Oranı	3,40%	3,74%

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31.Ara.18	31.Ara.17
1.Oca	3.229.827	3.047.770
Hizmet Maliyeti	286.908	266.551
Faiz Maliyeti	120.741	114.596
Aktüeryal Kazanç Kayıp	737.495	363.699
Ödenen	(532.762)	(562.789)
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	3.842.209	3.229.827

Duyarlılık Analizi;

Tanımlanmış fayda yükümlülüğünün raporlama dönemi sonunda makul düzeyde muhtemel olan ilgili aktüeryal varsayımdaki değişikliklerin duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	İskonto Oranı		Enflasyon Oranı	
	İskonto Oranının 0,25 Artması	İskonto Oranının 0,25 Azalması	Enflasyon Oranının 0,25 Artması	Enflasyon Oranının 0,25 Azalması
Duyarlılık Oranı	15,85%	15,35%	12,05%	11,55%
Kıdem Tazminatına Etkisi	(70.910)	73.405	75.772	(73.439)

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	31.Ara.18	31.Ara.17
Diğer KDV	20.857	123.395
İş Avansları	405	1.405
Peşin Ödenen Vergiler	200.368	438.358
Diğer	580	32.864
	222.210	596.022

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	31.Ara.18	31.Ara.17
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	582.628	942.945
Diğer Yükümlülükler	38.821	21.280
	621.449	964.225

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye	31.Ara.18		31.Ara.17	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Holding A.Ş. (**)	20.980.000	38,85	--	--
Işıklar Pazarlama A.Ş. (***)	9.073.392	16,80	--	--
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (*)	5.367.461	9,94	9.858.810	36,51
Halka Açık Kısım – Diğer	18.579.147	34,41	17.141.190	63,49
Sermaye	54.000.000	100,00	27.000.000	100,00
Sermaye Düzeltme Farkları	290.189		290.189	
	54.290.189		27.290.189	

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 kullanılmasını 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. 20.980.000 adet Niğbaş hissesini Kasım 2018 ve Aralık 2018 ayları içinde 1,16 - 2,61 TL fiyat aralığından toplam 33.691.717,46 TL bedelle BIST'ten satın almıştır. Bu işlemler sonrası Işıklar Holding A.Ş.'nin Şirket sermayesinde payı % 38,85 olmuş ve Ana Ortaklık konumuna gelmiştir.
- (***) 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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	31.Ara.18	31.Ara.17
Hisse Senedi İhraç Primleri	4.576.864	4.606.452
	4.576.864	4.606.452

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.

Geri Alınmış Paylar

	31.Ara.18	31.Ara.17
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. Hisseleri	--	79.966
	--	79.966

Değer Artış Fonları

	31.Ara.18	31.Ara.17
Yeniden Değerleme	12.445.864	8.204.872
	12.445.864	8.204.872

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31.Ara.18	31.Ara.17
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(1.931.202)	(1.341.206)
	(1.931.202)	(1.341.206)

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

	31.Ara.18	31.Ara.17
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.**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 16 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.-31.Ara.18	01.Oca.-31.Ara.17
Yurtiçi Satışlar	29.754.345	34.761.243
Yurtdışı Satışlar (*)	--	24.482
Brüt Satışlar	29.754.345	34.785.725
Satıştan İadeler	(154.929)	(11.592)
Satış İskontoları	--	(10.005)
Diğer İndirimler	(71.632)	(54.564)
İndirimler Toplamı	(226.561)	(76.161)
Net Satışlar	29.527.784	34.709.564

(*) İhraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.Oca.-31.Ara.18	01.Oca.-31.Ara.17
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	3.366.180	4.885.477
Direkt işçilik giderleri	913.469	1.354.051
Genel üretim giderleri	457.206	1.806.597
Amortisman ve itfa payları	802.819	511.289
Yarı mamul kullanımı		
Dönem başı stok	--	--
Dönem sonu stok	(606.471)	--
Üretilen Mamul Maliyeti	4.933.203	8.557.414
Mamul stoklarında değişim		
Dönem başı stok	4.237.083	2.546.757
Dönem sonu stok	(2.749.253)	(4.237.083)
Satılan Mamül Maliyeti	6.421.033	6.867.088
Satılan Ticari Mal Maliyeti	21.714	13.179
Satılan Hizmet Maliyeti	22.492.106	25.134.433
Amortisman Giderleri	112.351	417.320
Diğer Satışların Maliyeti	201.382	--
Satışların Maliyeti	29.248.586	32.432.020

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle inşaat sözleşmeleri aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.18	31.Ara.17
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleriyle İlgili Maliyetler	8.431.358	4.116.229
Tahmini Kar/Zarar	(474.271)	204.495
	7.957.087	4.320.724
Eksi: Dönem Sonu İtibariyle Toplam Faturalanan Hakediş Bedeli	(7.495.821)	(3.079.123)
	461.266	1.241.601

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

	31.Ara.18	31.Ara.17
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	461.266	1.241.601
	461.266	1.241.601

NOT 18 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Giderleri	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Pazarlama Giderleri	620.506	629.433
Genel Yönetim Giderleri	3.711.440	3.372.988
	4.331.946	4.002.421

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Personel giderleri	1.616.875	1.191.264
Yönetim Kurulu ücret giderleri	171.897	418.068
Amortisman giderleri	21.989	79.225
Haberleşme giderleri	22.498	31.960
Seyahat giderleri	38.052	14.986
Yakıt giderleri	74.096	80.037
Kıdem tazminatı giderleri	407.649	381.147
Danışmanlık giderleri	146.695	238.141
Bakım onarım giderleri	38.375	32.445
Taşıt kira giderleri	20.022	14.255
Temsil ve ağırlama giderleri	61.470	81.767
Bina kira giderleri	52.181	49.136
Sigorta giderleri	13.454	11.296
Halka arz giderleri	203.963	--
Vergi, resim ve harçlar	379.946	80.293
Holding yönetim giderlerine katılım payı	230.428	380.348
Diğer	211.850	288.620
	3.711.440	3.372.988

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Yurtiçi Satış Sevk Giderleri	409.320	413.704
Personel Ücret Giderleri	107.051	97.974
Reklam Sergi Fuar Giderleri	13.750	7.934
Satış Komisyon	--	26.514
Seyahat Giderleri	2.624	1.946
Haberleşme giderleri	--	595
Diğer	87.761	80.766
	620.506	629.433

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle niteliklerine göre giderler aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Üretim Verilen Amortisman Gideri	915.170	928.609
Genel Yönetim Giderleri	21.989	79.225
Çalışmayan Kısım Giderleri	12.655	36.672
	949.814	1.044.506

Personel Giderleri	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Satışların Maliyeti	2.509.484	4.862.670
Genel Yönetim Giderleri	1.616.875	1.191.264
Pazarlama Giderleri	107.051	97.974
	4.233.410	6.151.908

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Konusu Kalmayan Karşılıklar	291.947	19.086
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	21.174	9.474
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	148.921	581.918
Sigorta Tazminat Geliri	--	9.777
Hurda Satış Geliri	887.015	174.030
SGK İşveren Primi Teşviği	621.300	499.388
Ertelenmiş Finansman Geliri	133.749	56.769
Diğer	76.645	29.688
	2.180.751	1.380.130

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Karşılık Giderleri	233.268	71.784
Çalışmayan Kısım Giderleri	31.252	48.317
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	6.937	708.511
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	312.386	350.237
Ertelenmiş Finansman Gideri	87.356	125.484
Diğer	524.874	13.427
	1.196.073	1.317.760

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca.-31.Ara.18	01.Oca.-31.Ara.17
Menkul Kıymet Satış Geliri	23.622	--
Kira Gelirleri	99.000	178.695
Sabit Kıymet Satış Geliri	240.554	8.515
	363.176	187.210

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.-31.Ara.18	01.Oca.-31.Ara.17
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Gelirleri (Dipnot 6)	450.425	443.225
Kısa Vadeli Banka Mevduatlarından Sağlanan Faiz Gelirleri	907.056	105.209
Kur Farkı Geliri	4.228	13.820
	1.361.709	562.254

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.-31.Ara.18	01.Oca.-31.Ara.17
Banka Kredi Faiz Giderleri	750.402	1.081.016
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Dipnot 6)	363.252	48.572
Faktoring Giderleri	301.351	661.674
İlişkili Şirketlerden Faktoring Faiz Yansıtma Giderleri (Dipnot 6)	333.093	94.082
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	36.951	52.572
Kur Farkı Giderleri	--	15.813
Diğer	122.203	23.587
	1.907.252	1.977.316

NOT 24 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.-31.Ara.18	01.Oca.-31.Ara.17
-Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(737.495)	(363.699)
-Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	147.499	72.740
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	5.018.393	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(637.579)	(402.295)
	3.790.818	(693.254)

NOT 25 – 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.

2018 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22'dir (2017: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir (2017: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.18	31.Ara.17
Ödenecek Kurumlar Vergisi	--	--
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	--	--
Vergi Yükümlülüğü (net)	--	--

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca.-31.Ara.18	01.Oca.-31.Ara.17
Cari dönem vergisi	--	--
Ertelenmiş vergi	(46.866)	146.447
Toplam vergi geliri / gideri	(46.866)	146.447

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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi 31 Aralık 2018 ve 31Aralık 2017 tarihleri itibariyle aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülük)	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	1.364.124	1.193.039	272.825	238.608
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(11.706.897)	(8.045.897)	(1.170.690)	(804.590)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(2.387.071)	(1.204.456)	(477.414)	(240.891)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.842.209	3.229.827	768.442	645.965
Dava Karşılıkları	1.795.082	1.852.247	359.016	370.449
İzin Karşılığı	268.874	409.329	53.775	81.866
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	88.035	33.838	17.607	6.768
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	298.736	233.887	59.747	46.777
Ertelenmiş Finansman Gideri	(20.161)	26.232	(4.032)	5.246
Kredi Faiz Düzeltmeleri	--	16.752	--	3.350
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	(15.211)	298.159	(3.042)	59.632
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	(6.472.280)	(1.957.043)	(123.766)	413.180

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (31 Aralık 2017: %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 2017 %20’nin %50’si).

	31.Ara.18	31.Ara.17
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	413.180	596.288
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(46.866)	146.447
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi		
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp /Kazançları Fonu	147.499	72.740
- Yeniden Değerleme Ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	(637.579)	(402.295)
Kapanış bakiyesi	(123.766)	413.180

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.Oca. - 31.Ara.18	01.Oca. - 31.Ara.17
Net Dönem Karı / (Zararı)	(9.927.889)	(4.131.651)
Dönem başı hisse adedi (*)	27.000.000	27.000.000
Yıl içindeki artırım (*)	27.000.000	--
Dönem sonu hisse adedi (*)	54.000.000	27.000.000
Sermaye artırım tarihi	31.05.2018	--
Hisse Başına Kazanç / (Zarar)		
- Basit	(0,184)	(0,153)
- Yeniden düzenlenmiş	(0,221)	(0,153)

(*) Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı.

NOT 27– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

27.1. 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.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	31.Ara.18	31.Ara.17
Toplam Borçlar	14.471.401	34.977.191
Eksi: Hazır Değerler	(7.965.423)	(2.806.084)
Net Borç	6.505.978	32.171.107
Toplam Özsermaye	53.544.511	32.631.204
Toplam Sermaye	60.050.489	64.802.311
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	10,83%	49,64%

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.1. 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.

27.2. 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.

27.3. 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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

Şirket’in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir

31.Ara.18	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			İlişkili Taraf	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.723.824	1.581.116	2.428.539	622.107	7.965.150	-	222.210
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.723.824	157.850	2.428.539	622.107	7.965.150	--	222.210
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	1.423.266	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.444.601	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.444.601)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	--	--	--	(a) 3.989.149	(b) 1.446.112	(c) 10.540.000	(d) 17.724.465

1- Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

2- Teminatlar müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerdir.

3- Değer düşüklüğü ayrımı sırasında müşterinin mali yapısı, vade aşımı ve yasal işlemler birlikte değerlendirilmektedir.

4- (a) Verilen teminat çeki, senedi ve kefaletler (b) verilen teminat mektupları, (c) verilen ipotekler, rehin ve haciz (d) ciro edilen çekler

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri (Devamı)

Şirket’in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir

31.Ara.17	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			İlişkili Taraf	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.232.279	9.281.562	1.894.966	536.721	2.921.154	--	596.022
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.232.279	6.103.314	1.894.966	536.721	2.921.154	--	596.022
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	3.178.248	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.358.226	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.358.226)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	--	--	--	(a) 216.749	(b)3.907.340	(c) 23.040.000	(d)5.958.704

1- Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

2- Teminatlar müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerdir.

3- Değer düşüklüğü ayırımı sırasında müşterinin mali yapısı, vade aşımı ve yasal işlemler birlikte değerlendirilmektedir.

4- (a) Verilen teminat çeki, senedi ve kefaletler (b) verilen teminat mektupları, (c) verilen ipotekler, rehin ve haciz (d) ciro edilen çekler

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri (Devamı)

Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıklar

31.Ara.18	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	244.073	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	694.070	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	474.715	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	10.408	--
Toplam	1.423.266	--

31.Ara.17	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.416.038	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	283	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	761.927	--
Toplam	3.178.248	--

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklara ilişkin değer düşüklük testinde geçmiş dönem ticari ilişkiler ve deneyimler, mevcut ticari ilişkinin devamı gibi kriterler göz önünde bulundurulmaktadır. Şirket tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu alacakların önemli bir kısmının bilanço tarihinden sonra tahsil edildikleri gözlemlenmekte, aksi durumda karşılık ayırmaktadır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.4. 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.

31.Ara.18						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit				
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.978.397	3.032.224	2.946.103	86.121	--	--
Banka kredileri	--	--	--	--	--	--
Faktoring Borçları	--	--	--	--	--	--
Ticari borçlar	2.971.130	3.024.957	2.938.836	86.121	--	--
Diğer borçlar	7.267	7.267	7.267	--	--	--

31.Ara.17						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit				
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	17.523.596	17.619.918	16.235.130	1.384.788	--	--
Banka kredileri	7.014.742	7.057.373	1.111.436	5.945.937	--	--
Faktoring Borçları	3.864.347	3.864.347	3.624.347	240.000	--	--
Ticari borçlar	6.182.744	6.236.434	6.173.670	62.764	--	--
Diğer borçlar	329.068	329.068	329.068	--	--	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.5. 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 değişiklerinden 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:

	31.Ara.18			31.Ara.17		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	537.345	--	119.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	--	--	--	13	1	2
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	--	--	--	537.358	1	119.002
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)	--	--	--	537.358	1	119.002
10. Ticari Borçlar	15.141	2.878	--	4.877	1.293	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	15.141	2.878	--	4.877	1.293	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 27– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****27.5. Piyasa Riski (Devamı)****a) Döviz pozisyonu tablosu (Devamı)**

	31.Ara.18			31.Ara.17		
	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)	15.141	2.878	--	4.877	1.293	--
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)	(15.141)	(2.878)	--	532.481	(1.292)	119.002
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(15.141)	(2.878)	--	532.481	(1.292)	119.002
22. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. İhracat (*)	--	--	--	24.482	--	--
25. İthalat	--	--	--	--	--	--

*İhraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 27– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****27.5. Piyasa Riski (Devamı)****b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle Şirket’in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

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
31.Ara.17				
31.Ara.17	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	(487)	487	(487)	487
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(487)	487	(487)	487
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	53.735	(53.735)	53.735	(53.735)
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	53.735	(53.735)	53.735	(53.735)
Toplam (3+6)	53.248	(53.248)	53.248	(53.248)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.5. Piyasa Riski (Devamı)

c) Faiz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

		31.Ara.18	31.Ara.17
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar(*)	7.255.666	--
	Satılmaya hazır finansal varlıklar (**)	--	--
Finansal yükümlülükler		--	11.011.784
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		--	--
Finansal yükümlülükler		--	--

(*) Faiz barındıran finansal araçlardan, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

(**) Faiz barındıran finansal araçlardan satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2018 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı 0 TL (31 Aralık 2017: 0 TL) daha yüksek olacaktı.

31 Aralık 2018 tarihinde ABD Doları para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı 0 TL (31 Aralık 2017: 0 TL) daha yüksek olacaktı.

NOT 28 – 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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin Ana Ortaklığı olan Işıklar Holding A.Ş., 15 Ocak 2019 tarihinde ilişkili taraflardan Işıklar Pazarlama A.Ş.’den 27.129.442 bedelle 9.073.392 adet Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. hissesi satın almıştır. Yine Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. payları ile ilgili olarak 16 Ocak 2019 ve 18 Ocak 2019 tarihlerinde 4,66 - 6,70 TL fiyat aralığından BİST’ten 7.573.000 bedelle 1.450.000 adet hisse alımı gerçekleştirmiştir. Bu işlemle birlikte Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinde Işıklar Holding A.Ş.’ nin payı 16 Şubat 2018 tarihi itibarıyla % 58,34 olmuştur.

NOT 30 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.