

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

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

1-2

ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

3

ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

4

ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

5

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

6-34

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 31.03.2018	Denetimden Geçmiş 31.12.2017
Dönen Varlıklar		23.324.298	23.627.567
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.856.196	2.806.084
Finansal Yatırımlar	5	120.434	117.410
Ticari Alacaklar		6.562.478	10.513.841
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,7	325.190	1.232.279
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	6.237.288	9.281.562
Diğer Alacaklar		2.596.505	2.517.073
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,8	1.999.263	1.894.966
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	597.242	622.107
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	17	650.988	1.241.601
Stoklar	9	9.235.045	5.677.504
Peşin Ödenmiş Giderler	10	478.946	158.032
Diğer Dönen Varlıklar	14	823.706	596.022
Duran Varlıklar		43.350.225	43.980.828
Diğer Alacaklar		13.161	8.574
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	13.161	8.574
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	5	20.306.189	20.873.980
Maddi Duran Varlıklar		22.648.645	22.678.512
-Arazi ve Arsalar		17.113.000	17.113.000
-Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri, net		382.016	408.497
-Binalar, net		3.004.243	3.055.962
-Tesis, Makine ve Cihazlar, net		1.737.179	1.672.892
-Taşıtlar, net		373.276	389.811
-Mobilya ve Demirbaşlar, net		38.931	38.350
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		5.560	6.582
-Diğer Haklar, net		5.560	6.582
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	376.670	413.180
TOPLAM VARLIKLAR		66.674.523	67.608.395

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		<i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> 31.03.2018	<i>Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> 31.12.2017
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		32.000.226	31.747.364
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	10.369.790	10.879.089
Ticari Borçlar		7.663.804	6.236.434
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6,7	690.691	557.874
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar</i>	7	6.973.113	5.678.560
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	836.510	820.008
Diğer Borçlar		2.634.343	329.068
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6,8	2.628.951	329.068
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	5.392	--
Ertelenmiş Gelirler	10	8.225.003	10.256.964
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.157.237	2.261.576
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	312.104	409.329
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	1.845.133	1.852.247
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	113.539	964.225
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.491.383	3.229.827
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.491.383	3.229.827
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	3.491.383	3.229.827
ÖZKAYNAKLAR		31.182.914	32.631.204
Ödenmiş Sermaye	15	27.000.000	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		6.438.328	6.863.666
- <i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)</i>	15	8.065.050	8.204.872
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	15	(1.626.722)	(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	24	(1.213.152)	(4.131.651)
TOPLAM KAYNAKLAR		66.674.523	67.608.395

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2018	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2017
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	5.459.286	4.089.628
Satışların Maliyeti (-)	16	(4.911.640)	(4.010.365)
BRÜT KAR/ZARAR		547.646	79.263
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.049.635)	(705.633)
Pazarlama Giderleri (-)		(202.199)	(136.378)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	726.430	424.703
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(223.611)	(114.437)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(201.369)	(452.482)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	56.622	40.316
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	5	(567.791)	(369.941)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(712.538)	(782.107)
Finansman Gelirleri	20	163.189	115.861
Finansman Giderleri (-)	21	(555.914)	(505.816)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(1.105.263)	(1.172.062)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(107.889)	61.148
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	23	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	23	(107.889)	61.148
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(1.213.152)	(1.110.914)
DÖNEM KARI/ZARARI	24	(1.213.152)	(1.110.914)
Pay Başına Kazanç	24	(0,045)	(0,041)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	24	(0,045)	(0,041)
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(285.516)	(42.850)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	22	(356.895)	(53.563)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	22,23	71.379	10.713
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(285.516)	(42.850)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(1.498.668)	(1.153.764)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(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	24	--	--	--	--	--	(42.850)	--	--	(1.110.914)	(1.153.764)
31 Mart 2017 bakiyesi	15	27.000.000	290.189	(79.966)	4.606.452	8.607.167	(1.093.097)	1.035.543	(2.953.029)	(1.110.914)	36.302.345
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	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	15	--	--	79.966	(29.588)	--	--	--	--	--	50.378
Toplam kapsamlı gider	24	--	--	--	--	--	(285.516)	--	--	(1.213.152)	(1.498.668)
31 Mart 2018 bakiyesi	15	27.000.000	290.189	--	4.576.864	8.065.050	(1.626.722)	1.035.543	(6.944.858)	(1.213.152)	31.182.914

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2018</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2017</i>
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		711.885	(3.387.008)
Dönem Karı/Zararı		(1.213.152)	(1.110.914)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		814.083	669.081
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	233.742	275.910
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	12,13	(23.960)	99.645
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	36.510	(71.861)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları / Zararları İle İlgili Düzeltmeler		567.791	369.941
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	19	--	(4.554)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.110.954	(2.945.175)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(3.557.541)	(1.886.638)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	3.951.363	(479.821)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	(42.005)	854.084
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	1.427.370	(1.484.293)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	(665.209)	149.715
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		--	(95.461)
Finansal Yatırımlardaki Değişim	5	(3.024)	(2.761)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(202.852)	(30.437)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	--	4.554
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(202.852)	(34.991)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(458.921)	1.525.408
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	50.378	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4	(509.299)	1.525.408
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		50.112	(1.892.037)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		50.112	(1.892.037)
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	2.856.196	865.365

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Niğbaş”, “Şirket”), 1969 yılında ÇİM HOL ve İLLER BANKASI ortaklığı ile beton direk üretimi amacıyla kurulmuş ve günümüze kadar prefabrik beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretimlerini de faaliyet alanlarına dahil ederek entegre bir tesis haline gelmiştir. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 165 kişidir (31 Aralık 2017: 172).

Şirket Niğde Ticaret Siciline 609 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi İlhanlı Mahallesi Sabancı Bulvarı No.27 Merkez/Niğde’dir. Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir. Şirketin bilinen ortakları (Not: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 Mart 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 Mart 2018 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolara özkaynak yöntemiyle dahil edilmiştir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Şirket, 31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket, 31 Mart 2018 tarihli finansal tabloları için yaptığı değerlendirmeye göre bazı dipnot açıklamalarını standartlara uygun olarak özet vermiş veya vermemeyi uygun bulmuştur.

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

Finansal tablolar, 30 Nisan 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’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGGK 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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

2.4.1. İştirakler

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

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

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

İştirak	Sermaye İçindeki Pay Oranı	
	31.Mar.2018	31.Ara.2017
BND Elektrik Üretim A.Ş.	31,00%	31,00%

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Netleştirme/Mahsup

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

2.6. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Şirket benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak mali tablolara alır, değerler, sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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 zararı modelini de içermektedir. Şirket’in finansal raporlaması üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanan olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. Şirket’in finansal raporlaması üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklik)

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Şirket’in finansal raporlaması üzerinde etkisi beklenmemektedir.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Değişiklik)

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. Şirket’in finansal raporlaması üzerinde etkisi beklenmemektedir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler (Değişiklik)

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. Şirket’in finansal raporlaması üzerinde etkisi beklenmemektedir.

2014 - 2016 Dönemi yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır. TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedelleri

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştiği tarih olarak belirtmektedir. Şirket’in finansal raporlaması üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

ii) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Şirket’in finansal raporlaması üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. TFRS 16’ya göre artık kiralaayanlar çoğu 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. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

iii) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

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 TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- 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,

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

UFRS 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 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRS 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 UFRS 4’ün yerine geçmektedir. UFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2015 - 2017 Dönemi yıllık iyileştirmeler

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar’daki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UMS 12 Gelir Vergileri’deki temettülere ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca yayımlanmış olduğu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırma değişiklikleri haricinde 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

	31.Mar.18	31.Ara.17
Kasalar	3.791	2.340
Bankalar	2.852.405	2.803.744
- Vadeli Mevduat	2.709.217	2.625.650
- Vadesiz Mevduat	143.188	178.094
	2.856.196	2.806.084

Şirket'in 31 Mart 2018 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 13,00 ile % 14,00 aralığında olup vade tarihleri 12 Nisan 2018, 24 Nisan 2018 ve 30 Nisan 2018'dir. Şirketin yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2018 tarihi itibariyle vadeli mevduatlarının 2.709.217 TL'si blokeli'dir.

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 blokeli'dir.

Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 25'de açıklanmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 4 – KISA VADELİ BORÇLANMALAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.18		31.Ara.17	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Finansal Borçlar				
TL Kredi (Net)	14,28 - 18,00	6.112.394	14,28 - 18,00	7.014.742
TL Faktoring Borçları	16,20 - 19,67	4.257.396	14,96 - 18,34	3.864.347
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		10.369.790		10.879.089

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VE FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31.Mar.18	31.Ara.17
Vadeli Mevduat	120.434	117.410
	120.434	117.410

Şirket'in 31 Mart 2018 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 10,50 olup vade tarihleri 30 Ekim 2018'dir.Şirketin yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2018 tarihi itibariyle vadeli mevduatlarının 120.434 TL'si blokeli'dir.

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

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle vadeli mevduatlarının 117.410 TL'si blokeli'dir.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	31.Mar.18		31.Ara.17	
	(%)	TL	(%)	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş.	31,00	20.306.189	31,00	20.873.980
		20.306.189		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.Mar.18	31.Ara.17
Aktif Toplamı	133.154.505	130.779.185
Yükümlülükleri	67.650.666	63.443.764
Özsermaye (*)	65.503.839	67.335.423
Net Dönem Karı/(Zararı)	(1.831.584)	(4.476.576)
Sahip Olunan Pay Oranı	31,00%	31,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(567.791)	(1.387.739)

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31.Mar.18	31.Ara.17
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	201.290	1.232.279
Çemaş Döküm San.A.Ş.	123.900	--
(Dipnot 7)	325.190	1.232.279

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31.Mar.18	31.Ara.17
Çemaş Döküm San.A.Ş.	396.441	343.518
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	1.602.673	1.551.448
Işıklar Pazarlama A.Ş.	149	--
(Dipnot 8)	1.999.263	1.894.966

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31.Mar.18	31.Ara.17
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	28.752	28.343
Işıklar Park Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.	418.524	418.524
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	28.849	23.255
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	189.044	77.505
Çınar Yatırım Müşavirliği Tur. İnş. ve San. A.Ş.	25.522	10.247
(Dipnot 7)	690.691	557.874

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31.Mar.18	31.Ara.17
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	1.053.951	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	956	--
Işıklar Park Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.	14.056	--
Işıklar Holding A.Ş.	1.550.970	327.593
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	7.031	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Tur. İnş. ve San. A.Ş.	512	--
Diğer	1.475	1.475
(Dipnot 8)	2.628.951	329.068

Mamul Satışları	01.Oca. - 31.Mar.18	01.Oca. - 31.Mar.17
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	829.450	362.062
Çemaş Döküm San.A.Ş.	105.000	--
	934.450	362.062

Faiz Gelirleri	01.Oca. - 31.Mar.18	01.Oca. - 31.Mar.17
Özışık Enerji ve Taah. A.Ş.	51.225	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	25.813
Işıklar Holding A.Ş.	--	56.005
Çemaş Döküm San. ve Tic. A.Ş.	13.983	5.806
	65.208	87.624

Hammadde Alışları	01.Oca. - 31.Mar.18	01.Oca. - 31.Mar.17
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	7.227
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	94.524	--
	94.524	7.227

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Hizmet Alışları	01.Oca. - 31.Mar.18	01.Oca. - 31.Mar.17
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	346	283
Işıklar Holding A.Ş.	67.136	57.367
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	6.205
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	8.130	3.230
	75.612	67.085

Kira Giderleri	01.Oca. - 31.Mar.18	01.Oca. - 31.Mar.17
Çınar Yatırım Müşavirliği Tur. İnş. ve San. A.Ş.	12.945	--
	12.945	--

Faiz Giderleri	01.Oca. - 31.Mar.18	01.Oca. - 31.Mar.17
Işıklar Holding A.Ş.	26.102	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	956	604
Çınar Yatırım Müşavirliği Tur. İnş. ve San. A.Ş.	513	--
Işıklar Park Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.	14.056	6.180
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	21.962	2.136
Işıklar Pazarlama A.Ş.	33.320	16
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	12.951	--
	109.860	8.936

Kur Farkı Gideri	01.Oca. - 31.Mar.18	01.Oca. - 31.Mar.17
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	--	8.267
	--	8.267

Şirket bütün ilişkili taraf alacaklarına ve borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3 er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilmekte ve yılsonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir. Işıklar Holding A.Ş.'nin grup şirketlerinin genel finansman yapısı ve ihtiyaçları dikkate alınarak ilişkili taraf alacak ve borç hareketleri meydana gelmekte ilgili tutarlara vade farkları yürütülerek faiz gelir ve giderleri yansıtılmaktadır. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar için uygulanan faiz oranı 3'er aylık dönemler itibariyle belirlenmektedir. 31 Mart 2018 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %13,62'dir. (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.

Yönetim Kurulu ve Genel Müdüre Ödenen Toplam Ücret ve Faydalar		
	01.Oca. - 31.Mar.18	01.Oca. - 31.Mar.17
Ücret	233.751	163.442
	233.751	163.442
Kilit Yönetici Personele Ödenen Toplam Ücret vb Faydalar		
	01.Oca. - 31.Mar.18	01.Oca. - 31.Mar.18
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	59.068	40.912
	59.068	40.912

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Ticari Alacaklar	31.Mar.18	31.Ara.17
Ticari Alacaklar	1.599.866	2.726.001
Alınan Çekler ve Senetler	4.658.666	6.635.483
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.358.226	2.358.226
	8.616.758	11.719.710
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(21.244)	(79.922)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(2.358.226)	(2.358.226)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6.237.288	9.281.562
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 6)	325.190	1.232.279
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 6)	325.190	1.232.279
Toplam Ticari Alacaklar	6.562.478	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 Mart 2018 tarihi itibariyle ortalama %13,75’dir. (31 Aralık 2017: %14,54)

Ticari Borçlar	31.Mar.18	31.Ara.17
Ticari Borçlar	4.073.464	3.141.074
Verilen Çek ve Senetler	2.986.301	2.591.176
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(86.652)	(53.690)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6.973.113	5.678.560
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 6)	690.691	557.874
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	690.691	557.874
Toplam Ticari Borçlar	7.663.804	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 Mart 2018 tarihi itibariyle ortalama %13,66’dır (31 Aralık 2017: %14,45).

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

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

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.Mar.18	31.Ara.17
Verilen Depozito ve Teminatlar	578.807	603.022
Personelden Alacaklar	17.350	17.350
Diğer Alacaklar	1.085	1.735
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	597.242	622.107
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 6)	1.999.263	1.894.966
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	1.999.263	1.894.966
	2.596.505	2.517.073

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.Mar.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.Mar.18	31.Ara.17
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5.392	--
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 6)	2.628.951	329.068
	2.634.343	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.

NOT 9 – STOKLAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, stoklar aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.18	31.Ara.17
Hammadde	1.384.997	1.637.492
Mamul	7.940.325	4.237.083
Emtia	36.816	36.816
Diğer Stoklar	106.794	--
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(233.887)	(233.887)
	9.235.045	5.677.504

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.Mar.18	31.Ara.17
Verilen Sipariş Avansları	403.390	66.020
Gelecek Aylara Ait Giderler	75.556	92.012
	478.946	158.032

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

Ertelenmiş gelirler	31.Mar.18	31.Ara.17
Alınan Sipariş Avansları (*)	8.206.040	10.237.691
Gelecek Aylara Ait Gelirler	18.963	19.273
	8.225.003	10.256.964

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

NOT 11 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 202.852 TL'dir (31 Aralık 2017: 508.507 TL).

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: 29.917 TL).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 31.Mar.2018	01.01.- 31.Mar.2017
Satışların Maliyeti	228.502	244.728
Genel Yönetim Giderleri	1.646	18.671
Çalışmayan Kısım Giderleri	3.594	12.511
Toplam Amortisman ve itfa payları	233.742	275.910

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1. Kısa vadeli karşılıklar

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

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31.Mar.18	31.Ara.17
Dava Gider Karşılıkları	1.845.133	1.852.247
	1.845.133	1.852.247

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

	31.Mar.18	31.Ara.17
1 Ocak Bakiyesi	1.852.247	1.870.247
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	47.886	--
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(55.000)	(18.000)
	1.845.133	1.852.247

Şirket aleyhine açılmış 14 adet dava olup bunlarla ilgili 1.845.133TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2017: 17 adet dava, 1.852.248 TL). Şirket tarafından açılmış 4 adet dava ve 32 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 1.914.732 TL, toplam icra tutarı 4.859.633 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 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.18	31.Ara.17
Verilen Teminat Mektupları (TL)	3.723.323	3.907.340
Verilen Teminat Senedi (TL)(2)	51.749	51.749
Verilen Teminat Çeki (TL) (1)	165.000	165.000
Verilen İpotek (TL) (3)	12.500.000	12.500.000
Verilen Hisse Rehni (5)	10.540.000	10.540.000
Toplam	26.980.072	27.164.089
Ciro Edilen Çekler (4)	3.706.347	5.958.704
	31.Mar.18	31.Ara.17
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	45.000	45.000
Toplam	45.000	45.000

- (1) 165.000 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır. (31.12.2017: 165.000 TL)
- (2) 51.749 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır. (31.12.2017: 51.749 TL)
- (3) 31 Mart 2018 tarihi itibariyle Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 12.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 12.500.000 TL).
- (4) Ciro edilen çekler Şirket'in müşteriden aldığı, asıl borçlusunun kendisi dışındaki tüzel veya gerçek kişilerin olduğu ve şirketin üçüncü kişilere ciro ettiği, vadesinden dolayı henüz ödenmemiş çekler toplamıdır.
- (5) Şirketin iştiraki BND Elektrik A.Ş. için doğrudan katılan sermaye payı oranında verilmiş olan hisse rehni tutarıdır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

	31.Mar.18	31.Ara.17
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	16.440.072	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	26.980.072	27.164.089

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

31 Mart 2018 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek ve kefaletlerin Şirket'in özkaynaklarına oranı % 86,52'dir (31 Aralık 2017: %83,25).

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.Mar.18	31.Ara.17
Personele Borçlar	486.142	444.001
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	350.368	376.007
	836.510	820.008

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31.Mar.18	31.Ara.17
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	312.104	409.329
	312.104	409.329

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31.Mar.18	31.Ara.17
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.491.383	3.229.827
	3.491.383	3.229.827

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 5.001,76 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.Mar.18	31.Ara.17
Faiz Oranı	12,00%	11,00%
Yıllık Enflasyon Oranı	8,30%	7,00%
Net İskonto Oranı	3,42%	3,74%

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

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31.Mar.18	31.Ara.17
Dönem Başı	3.229.827	3.047.770
Hizmet Maliyeti	73.894	266.551
Faiz Maliyeti	30.185	114.596
Aktüeryal Kazanç Kayıp	356.895	363.699
Ödemeler	(199.418)	(562.789)
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	3.491.383	3.229.827

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	31.Mar.18	31.Ara.17
Devreden KDV	189.193	--
Diğer KDV	123.395	123.395
İş Avansları	2.304	1.405
Peşin Ödenen Vergiler	475.947	438.358
Diğer	32.867	32.864
	823.706	596.022

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	31.Mar.18	31.Ara.17
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	101.423	942.945
Diğer Yükümlülükler	12.116	21.280
	113.539	964.225

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye	31.Mar.18		31.Ara.17	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.(*)	4.158.731	15,40%	7.158.731	26,51
Halka Açık Kısım - Diğer	22.841.269	84,60%	19.841.269	73,49
Sermaye	27.000.000	100	27.000.000	100
Sermaye Düzeltme Farkları	290.189		290.189	
	27.290.189		27.290.189	

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 (yüzmilyon) TL olup, her biri 1 (bir) TL itibari değerinde olmak üzere 100.000.000 adet hamiline yazılı paya ayrılmıştır. Şirketin çıkarılmış sermayesi 27.000.000 TL'dir. Çıkarılmış sermaye, her biri 1 (bir) TL itibari değerinde 27.000.000 adet hamiline yazılı paylardan oluşmaktadır.

Şirket sermayesini temsil eden paylar içerisinde imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

(*) Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. payları ile ilgili olarak 0,95 - 0,97 TL fiyat aralığından 3.000.000 adet hisse satışı gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinde Ana Ortaklık olan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş' nin payı 16 Şubat 2018 tarihi itibariyle % 15,40 olmuştur.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Değer Artış Fonları

	31.Mar.18	31.Ara.17
Yeniden Değerleme	8.065.050	8.204.872
	8.065.050	8.204.872

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31.Mar.18	31.Ara.17
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(1.626.722)	(1.341.206)
	(1.626.722)	(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.Mar.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 ulaşmaya 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 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.-31.Mar.18	01.Oca.-31.Mar.17
Yurtiçi Satışlar	5.500.078	4.078.207
Yurtdışı Satışlar (*)	--	11.421
Brüt Satışlar	5.500.078	4.089.628
Satıştan İadeler	(31.370)	
Diğer İndirimler	(9.422)	--
İndirimler Toplamı	(40.792)	--
Net Satışlar	5.459.286	4.089.628

(*) İhraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

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

Satışların Maliyeti	01.Oca. - 31.Mar.18	01.Oca. - 31.Mar.17
Satılan Mamul Mal Maliyeti	2.237.220	1.299.845
Satılan Hizmet Maliyeti	2.570.550	2.707.818
Satılan Ticari Mal Maliyeti	103.870	2.702
Satışların Maliyeti	4.911.640	4.010.365

NOT 17 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

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

	31.Mar.18	31.Ara.17
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleriyle İlgili Maliyetler	5.495.329	4.116.229
Tahmini Kar/Zarar	61.742	204.495
	5.557.071	4.320.724
Eksi: Dönem Sonu İtibariyle Toplam Faturalanan Hakediş Bedeli	(4.906.083)	(3.079.123)
	650.988	1.241.601

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

TMS-11 kapsamında açıklanması gereken tutarlar aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.18	31.Ara.17
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	650.988	1.241.601
	650.988	1.241.601

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 18 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca. - 31.Mar.18	01.Oca. - 31.Mar.17
Konusu Kalmayan Karşılıklar	97.225	37.621
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	19.862	205
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	11.111	206.160
Sigorta Tazminat Geliri	--	9.400
Hurda Satış Geliri	241.189	--
SGK İşveren Primi Teşviği	163.434	115.848
Ertelenmiş Finansman Geliri	166.574	47.873
Diğer	27.035	7.596
	726.430	424.703

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca. - 31.Mar.18	01.Oca. - 31.Mar.17
Karşılık Giderleri	47.886	--
Çalışmayan Kısım Giderleri	16.431	12.512
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	982	4.606
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	60.534	36.497
Ertelenmiş Finansman Gideri	74.934	56.829
Diğer	22.844	3.993
	223.611	114.437

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca.- 31.Mar.18	01.Oca.- 31.Mar.17
Faiz Gelirleri	--	2.762
Menkul Kıymet Satış Geliri	23.622	--
Kira Gelirleri	33.000	33.000
Sabit Kıymet Satış Geliri	--	4.554
	56.622	40.316

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 20 – FİNANSMAN GELİRLERİ

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

	01.Oca.- 31.Mar.18	01.Oca.- 31.Mar.17
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Gelirleri (Dipnot 6)	65.208	87.624
Kısa Vadeli Banka Mevduatlarından Sağlanan Faiz Gelirleri	97.981	20.546
Kur Farkı Geliri	--	7.691
	163.189	115.861

NOT 21 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

	01.Oca.- 31.Mar.18	01.Oca.- 31.Mar.17
Banka Kredi Faiz Giderleri	294.445	232.203
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Dipnot 6)	109.860	8.936
Factoring Giderleri	133.380	242.060
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	13.475	12.173
İlişkili Şirketlerden Kur Farkı Giderleri (Dipnot 6)	--	8.267
Diğer	4.754	2.177
	555.914	505.816

NOT 22 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.- 31.Mar.18	01.Oca.- 31.Mar.17
-Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(356.895)	(53.563)
-Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	71.379	10.713
	(285.516)	(42.850)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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.

23.12.2017 tarihli 30279 sayılı resmi gazetede yayımlanan 28.11.2017 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 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

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

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca.-31.Mar.18	01.Oca.-31.Mar.17
Cari dönem vergisi	--	--
Ertelenmiş vergi	(107.889)	61.148
Toplam vergi geliri / gideri	(107.889)	61.148

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi

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

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

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülük)	
	31.03.2018	31.12.2017	31.03.2018	31.12.2017
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	1.146.778	1.193.039	229.356	238.608
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(8.045.897)	(8.045.897)	(804.590)	(804.590)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(1.029.678)	(1.204.456)	(205.936)	(240.891)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.491.383	3.229.827	698.277	645.965
Dava Karşılıkları	1.845.133	1.852.247	369.027	370.449
İzin Karşılığı	312.104	409.329	62.421	81.866
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	33.838	33.838	6.768	6.768
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	233.887	233.887	46.777	46.777
Kredi Faiz Düzeltmeleri	--	16.752	--	3.350
Ertelenmiş Finansman Gideri / (Geliri)	(65.408)	26.232	(13.082)	5.246
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	(61.742)	298.159	(12.348)	59.632
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	(2.139.602)	(1.957.043)	376.670	413.180

(*)Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (31 Aralık 2017: %20).Gayrimenkul değerlendirme 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 %25’i).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

	31.Mar.18	31.Ara.17	31.Mar.17
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	413.180	596.288	596.288
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(107.889)	146.447	61.148
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	71.379	72.740	10.713
- Yeniden Değerleme Ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	(402.295)	--
Kapanış bakiyesi	376.670	413.180	668.149

NOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.Oca. - 31.Mar.18	01.Oca. - 31.Mar.17
Net Dönem Karı / Zararı	(1.213.152)	(1.110.914)
Herbiri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	27.000.000	27.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	(0,045)	(0,041)

NOT 25– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

25.1. Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

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

	31.Mar.18	31.Ara.17
Toplam Borçlar	35.491.609	34.977.191
Eksi: Hazır Değerler	(2.856.196)	(2.806.084)
Net Borç	32.635.413	32.171.107
Toplam Özsermaye	31.182.914	32.631.204
Toplam Sermaye	63.818.327	64.802.311
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	51,14%	49,64%

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 25– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

25.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

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

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

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

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

25.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

25.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

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

25.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

25.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu

Şirket döviz cinsinden kullandığı banka kredileri ve yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Şirket, ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasiflerden ötürü ortaya çıkan kur riskini yönetmek için, döviz sepetini mümkün olduğunca çeşitlendirmeye yönelik bir politika izlemektedir.

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

	31.Mar.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)	10	--	2	13	1	2
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10	--	2	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)	10	--	2	537.358	1	119.002
10. Ticari Borçlar	1.702	431	--	4.877	1.293	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	1.702	431	--	4.877	1.293	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 25– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****25.5. Piyasa Riski (Devamı)****a) Döviz pozisyonu tablosu (Devamı)**

	31.Mar.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)	1.702	431	--	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)	(1.692)	(431)	2	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)	(1.692)	(431)	2	532.481	(1.292)	119.002
22. Döviz Varlıklarının 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 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 25– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****25.5. Piyasa Riski (Devamı)****b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

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

31.Mar.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	(170)	170	(170)	170
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(170)	170	(170)	170
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	1	(1)	1	(1)
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	1	(1)	1	(1)
Toplam (3+6)	(169)	169	(169)	169
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 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

NOT 26 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 27 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.