

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 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 2020 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 2020 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 ("KGGK") 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. KGGK 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 Not 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 bulunulan 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 aşacağı 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 18 Şubat 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmak üzere hazırlanmıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 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 Burhan Akçakıl'dır.

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

Burhan Akçakıl, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 18 Şubat 2021



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 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
		31.12.2020	31.12.2019
Dönen Varlıklar		21.837.068	17.249.877
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	3.077.132	1.830.020
Ticari Alacaklar		7.575.190	4.464.150
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5,6	2.971.539	2.526.924
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	4.603.651	1.937.226
Diğer Alacaklar		5.885.671	7.652.457
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5,7	5.382.053	7.136.040
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	503.618	516.417
Stoklar	8	4.874.825	2.806.970
Peşin Ödenmiş Giderler		184.020	194.833
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	5,9	60.823	--
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	123.197	194.833
Diğer Dönen Varlıklar	14	240.230	301.447
Duran Varlıklar		92.107.252	102.285.587
Diğer Alacaklar		13.161	13.161
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	13.161	13.161
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	4	4.131.974	14.703.804
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	20.220.000	20.220.000
Maddi Duran Varlıklar		67.737.575	67.346.401
-Arazi ve Arsalar	10	50.557.500	50.557.500
-Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri, net	10	55.864	161.856
-Binalar, net	10	8.391.428	8.688.144
-Tesis, Makine ve Cihazlar, net	10	7.749.149	7.280.191
-Taşıtlar, net	10	499.207	435.447
-Mobilya ve Demirbaşlar, net	10	124.042	128.263
-Yapılmakta Olan Yatırımlar	10	360.385	95.000
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.542	2.221
-Diğer Haklar, net	10	4.542	2.221
TOPLAM VARLIKLAR		113.944.320	119.535.464

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Not	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
		31.12.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler		15.701.023	11.647.656
Ticari Borçlar		3.327.117	3.601.616
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5,6	115.723	487.148
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar</i>	6	3.211.394	3.114.468
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	655.750	703.849
Diğer Borçlar		34.540	805.853
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5,7	34.540	795.980
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	--	9.873
Ertelenmiş Gelirler	9	7.722.276	2.824.909
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.109.172	2.565.456
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	267.659	280.907
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	2.841.513	2.284.549
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	852.168	1.145.973
Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.334.617	10.051.597
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.190.388	4.417.023
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	5.190.388	4.417.023
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	5.144.229	5.546.746
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		--	87.828
ÖZKAYNAKLAR		87.908.680	97.836.211
Ödenmiş Sermaye	15	54.000.000	54.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	290.189	290.189
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	4.576.864	4.576.864
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		46.244.030	47.034.667
- <i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)</i>	15	49.494.260	49.727.618
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	15	(3.250.230)	(2.692.951)
- <i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerindeki Paylar</i>	4	673.464	3.562.388
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	1.035.543	1.035.543
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		(12.415.070)	(16.183.073)
Net Dönem Karı/(Zararı)	25	(6.496.340)	3.519.633
TOPLAM KAYNAKLAR		113.944.320	119.535.464

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş
31 ARALIK 2020 VE 2019 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.- 31.12.2020	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2019
KAR VEYA (ZARAR) KISMI			
Hasılat	16	26.712.490	28.066.662
Satışların Maliyeti (-)	16	(23.626.647)	(27.081.897)
BRÜT KAR / (ZARAR)		3.085.843	984.765
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(5.110.933)	(3.514.167)
Pazarlama Giderleri (-)	17	(1.593.197)	(1.642.953)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	6.955.609	2.225.013
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(3.201.003)	(3.200.832)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		136.319	(5.148.174)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	--	10.460.277
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	4	(7.697.918)	(3.101.978)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/(ZARARI)		(7.561.599)	2.210.125
Finansman Gelirleri	21	1.362.049	1.953.729
Finansman Giderleri (-)	22	(559.987)	(444.473)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(6.759.537)	3.719.381
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		263.197	(199.748)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	263.197	(199.748)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(6.496.340)	3.519.633
DÖNEM KARI / (ZARARI)	25	(6.496.340)	3.519.633
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)		(0,174)	0,065
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	25	(0,174)	0,065
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(3.431.191)	40.772.067
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	23	(696.599)	(952.186)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	23,24	139.320	190.437
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	23	--	43.385.097
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	23,24	--	(5.413.669)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	23	(3.191.312)	3.748.459
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	23	317.400	(186.071)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(3.431.191)	40.772.067
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(9.927.531)	44.291.700

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerindeki Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	
01 Ocak 2019 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
Transfer		--	--	--	(689.674)	--	--	--	(9.238.215)	9.927.889	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	25	--	--	--	37.971.428	(761.749)	3.562.388	--	--	3.519.633	44.291.700
31 Aralık 2019 bakiyesi	15	54.000.000	290.189	4.576.864	49.727.618	(2.692.951)	3.562.388	1.035.543	(16.183.073)	3.519.633	97.836.211
01 Ocak 2020 bakiyesi	15	54.000.000	290.189	4.576.864	49.727.618	(2.692.951)	3.562.388	1.035.543	(16.183.073)	3.519.633	97.836.211
Transfer		--	--	--	(233.358)	--	(15.012)	--	3.768.003	(3.519.633)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	25	--	--	--	--	(557.279)	(2.873.912)	--	--	(6.496.340)	(9.927.531)
31 Aralık 2020 bakiyesi	15	54.000.000	290.189	4.576.864	49.494.260	(3.250.230)	673.464	1.035.543	(12.415.070)	(6.496.340)	87.908.680

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
((Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2020	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2019
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		2.722.854	(5.707.492)
Dönem Karı/(Zararı)		(6.496.340)	3.519.633
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		8.593.734	(6.624.240)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10	1.082.247	911.683
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	12,13	216.086	(186.935)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	11,20	--	(10.388.000)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	24	(402.517)	9.311
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları / Zararları İle İlgili Düzeltmeler	4	7.697.918	3.101.978
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	20	--	(72.277)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		625.460	(2.602.885)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(2.067.855)	1.426.617
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,6	(3.111.040)	(1.159.210)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,7	1.838.816	(4.100.350)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,6	(274.499)	576.659
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,7	4.240.038	653.399
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.475.742)	(427.911)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	--	72.277
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	10	(1.475.742)	(500.188)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		1.247.112	(6.135.403)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		1.247.112	(6.135.403)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.830.020	7.965.423
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	3.077.132	1.830.020

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 124 kişidir (31 Aralık 2019: 134).

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)’te gösterilmiştir.

Şirket’in halka arz olunmuş pay senetleri 5 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. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirketin BND Elektrik’teki payı % 3,13 (31 Aralık 2019: % 31) oranında olup ilişikteki finansal tablolara özkaynak yöntemiyle konsolide edilerek dahil edilmiştir.

BND Elektrik, 10,32 MWh kurulu güce sahip Üçgen 2 HES ile Kabadüz ilçesi Ordu ilinde, 3,39 MWh kurulu güce sahip Üçgen HES ile Andırın ilçesi Kahramanmaraş ilinde elektrik üretim faaliyetinde bulunmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir. (31.12.2019: 12).

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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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 (“KGGK”) 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 ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/özkaynak ile ilişkilendirilmiştir.

Finansal tablolar, 18 Şubat 2021 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, 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.

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.

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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)

2.3. 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, iştiraki satın aldığı tarihten, bilanço tarihine kadar geçen süre içinde, iştirakin özsermayesindeki artış ve azalışlardan Şirket’in 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 Şirket’in özsermayesinde bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. İştiraklerden tahsil edilen kar payları ilgili iştirak tutarından düşürülür.

Şirket’in Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştirakteki sermaye payı aşağıdaki gibidir;

İştirak	Sermaye İçindeki Pay Oranı	
	31.Ara.2020	31.Ara.2019
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	% 3,13	% 31,00

(*)BND Elektrik’in 2 Kasım 2020 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında şirketin 34.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 25.000.000 TL azaltılarak 9.000.000 TL’ye düşürülmesine ve eş zamanlı olarak 80.000.000 TL nakit olarak arttırılmak üzere 89.000.000 TL’ye yükseltilmesine karar verilmiştir.

Sermaye artırımına konu 80.000.000 TL tutarın tümünü ilişkili taraflardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. karşılamış ve artırım sonrasında BND Elektrik sermayesinin % 89,89’u Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.’ne, % 6,98’i Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.’ne, % 3,13’ü Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ne ait olmuştur.

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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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)

2.6. 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunulan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7’deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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)

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler (Devamı)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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)

Yıllık İyileştirmeler – 2018 - 2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içeren şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hüküm kaldırılmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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 muhasebelemektedir.

- 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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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, 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.

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, binaları ve makine, tesis ve cihazları 24 Şubat 2020 tarihinde Dünya Grup Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık 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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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 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

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
--------	---------

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri dönem içerisinde Dünya Grup Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından ekspertiz incelemesine tabi tutulmuş olup söz konusu aktifler rayiç değerlerine getirilerek finansal tablolara yansıtılmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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)

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 bulunmamıştır.

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.

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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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

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.

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 2020 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 dönülemez 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 2020 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 muhasebeleştirilmede 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 muhasebeleştirilmede 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 2020 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 kaleminin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınırlar. 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 2020 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 sınırlanılmaktadır. 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 itibariyle 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 2020 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 bölümleridir. 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 bölümleridir.

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:

- a) Elde edilmesi için gerekli koşulların işletme tarafından yerine getirilmesi ve
- b) 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 2020 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 2020 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 2019: Yoktur).

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
Kasalar	780	605
Bankalar	3.076.352	1.829.415
- Vadeli Mevduat	3.066.479	770.502
- Vadesiz Mevduat	9.873	1.058.913
Toplam	3.077.132	1.830.020

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 11,8 ile % 12,5 aralığında olup vade tarihleri 4 Ocak 2021, 11 Ocak 2021, 15 Ocak 2021 ve 19 Ocak 2021'dir. Şirket'in yabancı para cinsinden mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 10,75 ile % 11,05 aralığında olup vade tarihleri 9 Ocak 2020, 10 Ocak 2020, 13 Ocak 2020'dir. Şirket'in yabancı para cinsinden mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 26'da açıklanmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VE FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	31.Ara.20		31.Ara.19	
	(%)	TL	(%)	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	3,13	4.131.974	31,00	14.703.804
Toplam		4.131.974		14.703.804

(*) BND Elektrik'in 2 Kasım 2020 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında şirketin 34.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 25.000.000 TL azaltılarak 9.000.000 TL'ye düşürülmesine ve eş zamanlı olarak 80.000.000 TL nakit olarak arttırılmak üzere 89.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir.

Sermaye artırımına konu 80.000.000 TL tutarın tümünü ilişkili taraflardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. karşılamış ve artırım sonrasında BND Elektrik sermayesinin % 89,89'u Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'ne, % 6,98'i Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ne, % 3,13'ü Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ait olmuştur.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	14.703.804	14.243.394
Cari dönem kar / zararından pay	(7.697.918)	(3.101.978)
Diğer kapsamlı gelirden / giderden alınan pay	(2.873.912)	3.562.388
Kapanış Bakiyesi	4.131.974	14.703.804

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

BND Elektrik Üretim A.Ş.	31.Ara.20	31.Ara.19
Aktif Toplamı	126.102.930	131.110.908
Yükümlülükleri	(5.705.552)	83.679.282
Özsermaye (**)	131.808.482	47.431.626
Net Dönem Karı/(Zararı)	4.400.125	(10.006.381)
Sahip Olunan Pay Oranı (*)	%3,13	%31,00
Cari Dönem Kar/(Zarar) İle İlişkilendirilen Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Değer Düşüklüğü	(7.835.855)	--
Cari Dönem Kar/(Zarar) İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	137.937	(3.101.978)
Cari Dönem Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) İle İlişkilendirilen Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Değer Düşüklüğü	(2.873.182)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(10.571.100)	(3.101.978)

(**) BND Elektrik'in özsermayesi, satın alınma tarihi itibariyle tüm aktif ve pasiflerinin piyasa değerlerine getirilmesiyle hazırlanan finansal tablolarına istinaden hesaplanmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31.Ara.20	31.Ara.19
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	2.445.955	2.526.924
Çemaş Döküm San. A.Ş.	330.950	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	97.317	--
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	97.317	--
Toplam (Not 6)	2.971.539	2.526.924

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31.Ara.20	31.Ara.19
Işıklar Holding A.Ş.	4.352.331	--
BND Elektrik Üretim A.Ş.	105.853	3.310.705
Çemaş Döküm San. A.Ş.	923.869	3.825.335
Toplam (Not 7)	5.382.053	7.136.040

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31.Ara.20	31.Ara.19
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	487.148
Işıklar Holding A.Ş.	115.723	--
Toplam (Not 6)	115.723	487.148

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31.Ara.20	31.Ara.19
Işıklar Holding A.Ş.	--	794.505
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	33.065	--
Diğer	1.475	1.475
Toplam (Not 7)	34.540	795.980

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	31.Ara.20	31.Ara.19
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	60.823	--
Toplam (Not 9)	60.823	--

Mamul Satışları	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Işıklar İnş. Malz. San. ve Tic. A.Ş.	4.848.861	4.065.523
Çemaş Döküm San. A.Ş.	605.594	--
Toplam	5.454.455	4.065.523

Faiz Gelirleri	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	15.619	221.044
Çemaş Döküm San. A.Ş.	337.741	418.756
BND Elektrik Üretim A.Ş.	89.706	269.918
Işıklar İnş. Malz. San. ve Tic. A.Ş.	250.826	356.741
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	13.697	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh.ve Taah. A.Ş.	2.535	7.593
Işıklar Holding A.Ş.	429.060	19.615
Toplam (Not 21)	1.139.184	1.293.667

Kur Farkı Gelirleri	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
BND Elektrik Üretim A.Ş.	--	96.980
Toplam (Not 21)	--	96.980

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Hammadde Alışları	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	386.156	384.642
Toplam	386.156	384.642

Hizmet Alışları	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Işıklar Holding A.Ş.	647.072	425.217
Işıklar Park AVM Yatırım A.Ş.	94.500	--
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	--	5.280
Toplam	741.572	430.497

Hizmet Satışları	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	82.472	72.780
Çemaş Döküm San. A.Ş.	280.466	19.729
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	82.472	72.780
Toplam	445.410	165.289

Faiz Giderleri	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	33.813
Işıklar Holding A.Ş.	35.047	337.015
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	13.836	61.119
Işıklar İnş. Malz. San. ve Tic. A.Ş.	84.569	--
Işıklar Park AVM Yatırım A.Ş.	1.647	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	117	--
Toplam (Not 22)	135.216	431.947

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 Aralık 2020 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %12,24'tür (31 Aralık 2019 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %18,48'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.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Ücret	1.417.951	737.776
Toplam	1.417.951	737.776
Kilit Yönetici Personele Ödenen Toplam Ücret vb. Faydalar		
	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	339.871	414.917
Toplam	339.871	414.917

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle ticari alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	31.Ara.20	31.Ara.19
Ticari Alacaklar	314.620	620.531
Alınan Çekler ve Senetler	4.421.219	1.367.000
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.626.872	3.287.481
	6.362.711	5.275.012
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(132.188)	(50.305)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(1.626.872)	(3.287.481)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4.603.651	1.937.226
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	2.971.539	2.526.924
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	2.971.539	2.526.924
Toplam Ticari Alacaklar	7.575.190	4.464.150

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 2020 tarihi itibariyle ortalama %17,53'tür (31 Aralık 2019: %10,67).

Ticari Borçlar	31.Ara.20	31.Ara.19
Ticari Borçlar	3.285.997	3.159.934
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(74.603)	(45.466)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	3.211.394	3.114.468
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	115.723	487.148
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 5)	115.723	487.148
Toplam Ticari Borçlar	3.327.117	3.601.616

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 2020 tarihi itibariyle ortalama %17,10'dur (31 Aralık 2019: %10,67).

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
1 Ocak Bakiyesi	3.287.481	2.444.601
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(1.880.967)	(344.902)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	220.358	1.187.782
Kapanış Bakiyesi	1.626.872	3.287.481

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.Ara.20	31.Ara.19
Verilen Depozito ve Teminatlar	486.268	499.067
Personelden Alacaklar	17.350	17.350
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	503.618	516.417
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.382.053	7.136.040
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 5)	5.382.053	7.136.040
Toplam Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	5.885.671	7.652.457

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.Ara.20	31.Ara.19
Verilen Depozito ve Teminatlar	13.161	13.161
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13.161	13.161

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.Ara.20	31.Ara.19
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 5)	34.540	795.980
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	--	9.873
Toplam Kısa Vadeli Diğer Borçlar	34.540	805.853

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

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

NOT 8 – STOKLAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle stoklar aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
Hammadde	1.632.954	1.447.574
Yarı Mamul	342.530	102.966
Mamul	3.335.620	1.742.341
Diğer Stoklar	87.421	110.313
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(523.700)	(596.224)
Toplam Stoklar	4.874.825	2.806.970

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.Ara.20	31.Ara.19
Verilen Sipariş Avansları	110.320	176.110
Gelecek Aylara Ait Giderler	12.877	18.723
İlişkili Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler (Not 5)	60.823	--
Toplam	184.020	194.833

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	31.Ara.20	31.Ara.19
Alınan Sipariş Avansları (*)	7.703.003	2.805.636
Gelecek Aylara Ait Gelirler	19.273	19.273
Toplam	7.722.276	2.824.909

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

NOT 10 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1.Oca.20	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31.Ara.20
Arazi ve Arsalar	50.557.500	--	--	--	50.557.500
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.374.278	--	--	--	2.374.278
Binalar	13.272.951	117.401	--	--	13.390.352
Makine, Tesis ve Cihazlar	17.198.312	15.000	--	900.368	18.113.680
Taşıt Araçları	1.442.871	144.000	--	--	1.586.871
Mobilya ve Demirbaşlar	1.079.204	29.588	--	--	1.108.792
Yapılmakta olan yatırımlar	95.000	1.165.753	--	(900.368)	360.385
Toplam	86.020.116	1.471.742	--	--	87.491.858
Birikmiş Amortismanlar	(18.673.715)	(1.080.568)	--	--	(19.754.283)
Net Defter Değeri	67.346.401	391.174	--	--	67.737.575

Cari Dönem	01.Oca.20	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.20
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.212.422	105.993	--	2.318.415
Binalar	4.584.807	414.117	--	4.998.924
Makine, Tesis ve Cihazlar	9.918.121	446.410	--	10.364.531
Taşıt Araçları	1.007.424	80.240	--	1.087.664
Döşeme ve Demirbaşlar	950.941	33.808	--	984.749
Birikmiş Amortismanlar	18.673.715	1.080.568	--	19.754.283

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 5.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 5.000.000 TL) (Not 12).

31 Aralık 2020 itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıkları üzerindeki toplam sigorta tutarı 32.867.265 TL'dir (31.12.2019: 7.820.860 TL).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Dönem	1.Oca.19	Girişler	Değer Artışları	Çıkışlar	Transfer	31.Ara.19
Arazi ve Arsalar	27.756.000	--	32.633.500	--	(9.832.000)	50.557.500
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.510.692	--	(136.414)	--	--	2.374.278
Binalar	8.458.358	--	4.814.593	--	--	13.272.951
Makine, Tesis ve Cihazlar	10.982.749	142.145	6.073.418	--	--	17.198.312
Taşıt Araçları	1.366.300	163.720	--	(87.149)	--	1.442.871
Mobilya ve Demirbaşlar	979.881	99.323	--	--	--	1.079.204
Yapılmakta olan yatırımlar	--	95.000	--	--	--	95.000
Toplam	52.053.980	500.188	43.385.097	(87.149)	(9.832.000)	86.020.116
Birikmiş Amortismanlar	(17.849.748)	(911.116)	--	87.149	--	(18.673.715)
Net Defter Değeri	34.204.232	(410.928)	43.385.097	--	(9.832.000)	67.346.401

Geçmiş Dönem	01.Oca.19	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.19
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.080.509	131.914	--	2.212.423
Binalar	4.320.183	264.624	--	4.584.807
Makine, Tesis ve Cihazlar	9.481.234	436.887	--	9.918.121
Taşıt Araçları	1.037.557	57.016	(87.149)	1.007.424
Döşeme ve Demirbaşlar	930.265	20.675	--	950.940
Birikmiş Amortismanlar	17.849.748	911.116	(87.149)	18.673.715

24 Şubat 2020 tarihi itibarıyla Dünya Grup Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerlendirme raporlarına göre net defter değerleri sırasıyla 17.924.000 TL, 295.996 TL ve 3.875.824 TL (toplam 22.095.820 TL) olan Şirket'in arazi ve arsaları, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalarının gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 59.407.500 TL olarak tespit edilmiştir.

Aynı değerlendirme raporunda, Grup tarafından cari dönemde Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflanmasına karar verilen net defter değeri 9.832.000 TL olan arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 20.220.000 TL olarak tespit edilmiştir. İlgili tutar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller hesap grubuna sınıflanmıştır.

24 Şubat 2020 tarihi itibarıyla Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan değerlendirme raporuna göre net defter değeri 1.243.269 TL olan Şirket'e ait makine, tesis ve cihazların gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 7.316.687 TL olarak tespit edilmiştir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01.Oca.20	Girişler	Çıkışlar	31.Ara.20
Haklar	90.051	4.000	--	94.051
	90.051	4.000	--	94.051
Birikmiş Amortismanlar	(87.830)	(1.679)	--	(89.509)
Net Defter Değeri	2.221			4.542
		Dönem		
	01.Oca.20	Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.20
Haklar	87.830	1.679	--	89.509
Birikmiş Amortismanlar	87.830	1.679	--	89.509

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Dönem	01.Oca.19	Girişler	Çıkışlar	31.Ara.19
Haklar	90.051	--	--	90.051
	90.051	--	--	90.051
Birikmiş Amortismanlar	(87.263)	(567)	--	(87.830)
Net Defter Değeri	2.788	(567)	--	2.221
		Dönem		
	01.Oca.19	Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.19
Haklar	87.263	567	--	87.830
Birikmiş Amortismanlar	87.263	567	--	87.830

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

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 31.Ara.2020	01.01.- 31.Ara.2019
Satışların Maliyeti	959.919	842.261
Genel Yönetim Giderleri	120.153	63.435
Çalışmayan Kısım Giderleri	2.175	5.987
Toplam Amortisman ve itfa payları	1.082.247	911.683

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.20	Transfer	Değer Artış/Azalışları Net	31.Ara.20
Arazi ve Arsalar	20.220.000	--	--	20.220.000
Net Defter Değeri	20.220.000	--	--	20.220.000

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

	01.Oca.19	Transfer	Değer Artış/Azalışları Net	31.Ara.19
Arazi ve Arsalar	--	9.832.000	10.388.000	20.220.000
Net Defter Değeri	--	9.832.000	10.388.000	20.220.000

Grup tarafından, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflanmasına karar verilen net defter değeri 9.832.000 TL olan arazi ve arsaların 24 Şubat 2020 tarihi itibarıyla Dünya Grup Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerlendirme raporlarına göre gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 20.220.000 TL olarak tespit edilmiştir. İlgili tutar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller hesap grubuna sınıflanmıştır. Değerleme tutarı ile net defter değeri arasındaki 10.388.000 TL tutarındaki fark 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla “Yatırım Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Değer Artış Kazançları” hesap grubunda muhasebeleştirilmiştir.

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1. Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31.Ara.20	31.Ara.19
Dava Gider Karşılıkları	2.841.513	2.284.549
Toplam	2.841.513	2.284.549

Dava karşılıklarının, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
1 Ocak Bakiyesi	2.284.549	1.795.082
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	1.318.141	500.394
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(761.177)	(10.927)
Toplam	2.841.513	2.284.549

Şirket aleyhine açılmış 21 adet dava olup bunlarla ilgili 2.841.513 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 20 adet dava, 2.284.549 TL). Şirket tarafından açılmış 3 adet dava ve 15 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam icra tutarı 1.285.569 TL'dir (31.12.2019: 10 adet dava, 379.947 TL, 40 adet icra takibi 5.658.957 TL).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
Verilen Teminat Mektupları (TL)	3.122.993	2.028.691
Verilen Teminat Senedi (TL) (2)	6.536.497	3.433.997
Verilen Teminat Çeki (TL) (1)	577.800	577.800
Verilen İpotek (TL) (3)	5.000.000	5.000.000
Verilen Hisse Rehni (5)	--	10.540.000
Toplam	15.237.290	21.580.488
Ciro Edilen Çekler (4)	3.751.400	19.819.637
	31.Ara.20	31.Ara.19
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	165.000	45.000
Toplam	165.000	45.000

- (1) 577.800 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2019: 577.800 TL).
- (2) 6.536.497 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2019: 3.433.997 TL).
- (3) 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 5.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 5.000.000 TL).
- (4) Ciro edilen çekler Şirketin müşteriden aldığı, asıl borçlusunun kendisi dışındaki tüzel veya gerçek kişilerin olduğu ve Şirketin üçüncü kişilere ciro ettiği, vadesinden dolayı henüz ödenmemiş çekler toplamıdır.
- (5) Şirketin iştiraki BND Elektrik A.Ş. için doğrudan katılınan sermaye payı oranında verilmiş olan hisse rehni tutarıdır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	15.237.290	11.040.488
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 TRİK'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
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	15.237.290	21.580.488

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

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %17,33'dir (31 Aralık 2019: % 22,06).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.Ara.20	31.Ara.19
Personele Borçlar	507.994	567.893
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	147.756	135.956
	655.750	703.849

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31.Ara.20	31.Ara.19
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	267.659	280.907
Toplam	267.659	280.907

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31.Ara.20	31.Ara.19
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.190.388	4.417.023
Toplam	5.190.388	4.417.023

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 2020 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı 7.638,96 TL (31 Aralık 2019: 6.730,15 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.20	31.Ara.19
Faiz Oranı	%13,25	%12,55
Yıllık Enflasyon Oranı	%9,55	%8,90
Net İskonto Oranı	%3,38	%3,35

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31.Ara.20	31.Ara.19
Dönem Başı	4.417.023	3.842.209
Hizmet Maliyeti	373.510	346.324
Faiz Maliyeti	148.045	130.594
Aktüeryal Kazanç Kayıp	696.599	952.186
Ödenen	(444.789)	(854.290)
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	5.190.388	4.417.023

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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: (Devamı)

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	%13,50	%13,00	%9,80	%9,30
Kıdem Tazminatına Etkisi	104.926	(108.618)	(112.092)	108.651

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	31.Ara.20	31.Ara.19
Diğer KDV	13.669	5.060
Peşin Ödenen Vergiler	226.561	296.387
Toplam	240.230	301.447

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	31.Ara.20	31.Ara.19
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	837.977	1.131.805
Diğer Yükümlülükler	14.191	14.168
Toplam	852.168	1.145.973

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye	31.Ara.20		31.Ara.19	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Holding A.Ş. (*)	21.468.022	39,76	21.468.022	39,76
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. (*)	10.500.000	19,44	10.500.000	19,44
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (*)	5.000.000	9,26	5.000.000	9,26
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	5.367.461	9,94	5.367.461	9,94
Halka Açık Kısım – Diğer	11.664.517	21,60	11.664.517	21,60
Sermaye	54.000.000	100,00	54.000.000	100,00
Sermaye Düzeltme Farkları	290.189		290.189	
	54.290.189		54.290.189	

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 (ikiyüzmilyon) TL olup, her biri 1 (bir) TL itibari değerde olmak üzere 200.000.000 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.

(*) İlişkili taraflardan Işıklar Holding A.Ş. 9.073.392 adet Niğbaş hissesini Ocak 2019 ayı içinde hisse başı 2,99 TL'den 27.129.442,08 TL bedelle ilişkili taraflardan Işıklar Pazarlama A.Ş.'den ve 6.914.930 adet Niğbaş hissesini Ocak 2019, Ağustos 2019, Kasım 2019 ve Aralık 2019 ayları içinde 4,66 – 10,30 TL fiyat aralığından toplam 44.420.093 TL bedelle BIST'ten satın almış, 5.000.000 adet Niğbaş hissesini 2019 senesinde Mart ayı içinde 25.328.000 TL bedelle ilişkili taraflardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye ve 10.500.000 adet Niğbaş hissesini Kasım 2019 ve Aralık 2019 ayları içinde 65.625.000 TL bedelle ilişkili taraflardan Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.'ye satmıştır. Bu işlemler sonrası Işıklar Holding A.Ş.'nin Şirket sermayesinde payı % 39,76, Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin Şirket sermayesinde payı % 9,26 ve Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.'nin Şirket sermayesinde payı % 19,44 olmuştur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 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.20	31.Ara.19
Hisse Senedi İhraç Primleri	4.576.864	4.576.864
	4.576.864	4.576.864

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

Değer Artış Fonları

	31.Ara.20	31.Ara.19
Yeniden Değerleme	49.494.260	49.727.618
	49.494.260	49.727.618

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31.Ara.20	31.Ara.19
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(3.250.230)	(2.692.951)
	(3.250.230)	(2.692.951)

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.20	31.Ara.19
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 ARALIK 2020 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 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Yurtiçi Satışlar	26.799.459	28.112.070
Yurtdışı Satışlar	--	65.812
Brüt Satışlar	26.799.459	28.177.882
Satıştan İadeler	(13.789)	(111.220)
Diğer İndirimler	(73.180)	--
İndirimler Toplamı	(86.969)	(111.220)
Net Satışlar	26.712.490	28.066.662

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	7.652.087	6.650.505
Direkt işçilik giderleri	2.522.496	2.483.213
Genel üretim giderleri	2.131.360	2.097.786
Amortisman ve itfa payları	895.428	752.047
Yarı mamul kullanımı		
Dönem başı stok	102.966	--
Dönem sonu stok	(342.530)	(102.966)
Üretilen Mamul Maliyeti	12.961.807	11.880.585
Mamul stoklarında değişim		
Dönem başı stok	1.742.341	2.749.253
Dönem sonu stok	(3.335.620)	(1.742.341)
Satılan Mamul Maliyeti	11.368.528	12.887.497
Satılan Ticari Mal Maliyeti	9.463	99.439
Satılan Hizmet Maliyeti	12.137.827	13.797.258
Amortisman Giderleri	64.491	90.214
Diğer Satışların Maliyeti	46.338	207.489
Satışların Maliyeti	23.626.647	27.081.897

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Giderleri	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Pazarlama Giderleri	1.593.197	1.642.953
Genel Yönetim Giderleri	5.110.933	3.514.167
Toplam	6.704.130	5.157.120

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Personel giderleri	1.974.510	1.575.585
Yönetim Kurulu ücret giderleri	817.774	304.131
Amortisman giderleri	120.153	63.435
Haberleşme giderleri	6.070	19.345
Seyahat giderleri	13.418	67.327
Yakıt giderleri	76.621	59.871
Kıdem tazminatı giderleri	477.803	476.918
Danışmanlık giderleri	603.381	251.477
Bakım onarım giderleri	30.939	35.525
Taşıt kira giderleri	60.214	31.487
Temsil ve ağırlama giderleri	29.377	45.142
Sigorta giderleri	5.288	12.113
Halka arz giderleri	--	29.459
Vergi, resim ve harçlar	232.657	51.404
Holdng yönetim giderlerine katılım payı	461.821	422.950
Diğer	200.907	67.998
Toplam	5.110.933	3.514.167

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Yurtiçi Satış Sevk Giderleri	1.203.104	1.314.783
Personel Ücret Giderleri	132.668	189.738
Reklam Sergi Fuar Giderleri	--	1.800
Marka Kullanım Bedeli	152.550	50.000
Seyahat Giderleri	6.068	4.090
Diğer	98.807	82.542
Toplam	1.593.197	1.642.953

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle niteliklerine göre giderler aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Üretime Verilen Amortisman Gideri	959.919	842.261
Genel Yönetim Giderleri	120.153	63.435
Çalışmayan Kısım Giderleri	2.175	5.987
Toplam	1.082.247	911.683

Personel Giderleri	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Satışların Maliyeti	6.325.639	6.101.535
Genel Yönetim Giderleri	1.974.510	1.575.585
Pazarlama Giderleri	132.668	189.738
Toplam	8.432.817	7.866.858

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Konusu Kalmayan Karşılıklar	2.030.815	355.829
Konusu Kalmayan Karşılıklardan Faiz Gelirleri	2.593.518	--
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	62.810	397.195
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	693.320	314.075
Hurda Satış Geliri	145.116	198.968
SGK İşveren Primi Teşviki	650.147	822.799
Ertelenmiş Finansman Geliri	124.908	79.132
Sigorta Tazminat Geliri	351.951	--
Diğer	303.024	57.015
Toplam	6.955.609	2.225.013

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Karşılık Giderleri	1.538.499	1.700.209
Çalışmayan Kısım Giderleri	2.175	10.944
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	14.449	56.426
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	743.802	584.353
Ertelenmiş Finansman Gideri	177.654	104.132
Diğer	724.424	744.768
Toplam	3.201.003	3.200.832

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışları (Not 11)	--	10.388.000
Sabit Kıymet Satış Geliri	--	72.277
Toplam	--	10.460.277

NOT 21 – FİNANSMAN GELİRLERİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Gelirleri (Not 5)	1.139.184	1.293.667
Kısa Vadeli Banka Mevduatlarından Sağlanan Faiz Gelirleri	222.865	563.082
İlişkili Şirketlerden Kur Farkı Gelirleri (Not 5)	--	96.980
Toplam	1.362.049	1.953.729

NOT 22 – FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Banka Kredi Faiz Giderleri	187.529	--
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 5)	135.216	431.947
Faktoring Giderleri	184.260	--
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	43.771	--
Diğer	9.211	12.526
Toplam	559.987	444.473

NOT 23 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
-Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(696.599)	(952.186)
-Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	139.320	190.437
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	43.385.097
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	--	(5.413.669)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(912)	3.748.459
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	182	(186.071)
Toplam	(558.009)	40.772.067

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – 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.

2020 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22’dir (2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (2019: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
Ödenecek Kurumlar Vergisi	--	--
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	--	--
Vergi Yükümlülüğü (net)	--	--

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Cari dönem vergisi	--	--
Ertelenmiş vergi	263.197	(199.748)
Toplam vergi geliri / gideri	263.197	(199.748)

Gelir Vergisi Stopajı

Gelir Vergisi Stopajı Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – 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 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülük)	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	1.751.819	1.503.137	350.364	300.627
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(43.765.397)	(43.765.397)	(4.376.540)	(4.376.540)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(12.631.754)	(12.923.452)	(2.526.351)	(2.584.690)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(10.963.000)	(10.963.000)	(1.096.300)	(1.096.300)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.190.388	4.417.023	1.038.078	883.405
Dava Karşılıkları	2.841.513	2.284.549	568.303	456.910
İzin Karşılığı	267.659	280.907	53.532	56.181
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	77.140	589.262	15.428	117.852
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	523.700	596.224	104.740	119.245
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi (**)	2.495.556	--	499.111	--
Ertelenmiş Finansman Gideri	57.585	4.839	11.517	968
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	1.069.445	2.877.978	213.889	575.596
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	(53.085.346)	(55.097.930)	(5.144.229)	(5.546.746)

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (31 Aralık 2019: %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 2019 %20’nin %50’si).

(**) Nakit sermaye artırımından sağlanan, gelecek dönemlerde kullanılabilir indirim tutarıdır.

	31.Ara.20	31.Ara.19
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(5.546.746)	(123.766)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	263.197	(199.748)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)’e Yansıtılan Ertelenen Vergi		
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp /Kazançları Fonu	139.320	190.437
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	--	(5.413.669)
Kapanış bakiyesi	(5.144.229)	(5.546.746)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – 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.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Net Dönem Karı / (Zararı)	(9.369.522)	3.519.633
Dönem başı hisse adedi (*)	54.000.000	54.000.000
Hisse Başına Kazanç / (Zarar)	(0,174)	0,065

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

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

26.1. 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 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	31.Ara.20	31.Ara.19
Toplam Borçlar	26.035.640	21.699.253
Eksi: Hazır Değerler	(3.077.132)	(1.830.020)
Net Borç	22.958.508	19.869.233
Toplam Özsermaye	87.908.680	97.836.211
Toplam Sermaye	110.867.188	117.705.444
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	20,71%	16,88%

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

26.1. 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.

26.2. 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.

26.3. 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir.

31.Ara.20	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			İlişkili Taraf	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	2.971.539	4.603.651	5.382.053	503.618	3.076.352	--	240.230
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (2)	--	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.971.539	4.603.651	5.382.053	503.618	3.076.352	--	240.230
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	--	--	--	--	--	--	--
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.626.872	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(1.626.872)	--	--	--	--	--
- 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) 7.114.297	(b) 3.122.993	(c) --	(d) 3.751.400

1- Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenliğinde 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir.

31.Ara.19	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)	2.526.924	1.937.226	7.136.040	516.417	1.829.415	--	301.447
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı (2)	--	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.526.924	1.902.226	7.136.040	516.417	1.829.415	--	301.447
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	--	35.000	--	--	--	--	--
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	3.287.481	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(3.287.481)	--	--	--	--	--
- 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) 4.011.797	(b) 2.028.692	(c) 10.540.000	(d) 19.819.637

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 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıklar

31.Ara.20	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--
Toplam	--	--

31.Ara.19	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	35.000	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--
Toplam	35.000	--

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 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

26.4. 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.20							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit		3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3.361.657	3.436.260		3.136.842	299.418	--	--
Ticari borçlar	3.327.117	3.401.720		3.102.302	299.418	--	--
Diğer borçlar	34.540	34.540		34.540	--	--	--

31.Ara.19							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit		3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.362.003	4.407.469		4.183.573	223.896	--	--
Ticari borçlar	3.556.150	3.601.616		3.377.720	223.896	--	--
Diğer borçlar	805.853	805.853		805.853	--	--	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

26.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu

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

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

	31.Ara.20			31.Ara.19		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	--	--	--	2.049.369	345.000	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	--	--	--	2.049.369	345.000	--
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)	--	--	--	2.049.369	345.000	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	5.554	832	92
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	147.667	--	16.393	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	147.667	--	16.393	5.554	832	92

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

26.5. Piyasa Riski (Devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu (Devamı)

	31.Ara.20			31.Ara.19		
	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)	147.667	--	16.393	5.554	832	92
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)	(147.667)	--	(16.393)	2.043.815	344.168	(92)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(147.667)	--	(16.393)	2.043.815	344.168	(92)
22. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. İhracat	--	--	--	71.437	12.026	--
25. İthalat	--	--	--	--	--	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****26.5. Piyasa Riski (Devamı)****b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

31 Aralık 2020 ve 2019 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.20	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	--	--	--	--
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(14.767)	14.767	(14.767)	14.767
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(14.767)	14.767	(14.767)	14.767
Toplam (3+6)	(14.767)	14.767	(14.767)	14.767
31.Ara.19				
31.Ara.19	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	204.443	(204.443)	204.443	(204.443)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	204.443	(204.443)	204.443	(204.443)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(61)	61	(61)	61
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(61)	61	(61)	61
Toplam (3+6)	204.381	(204.381)	204.381	(204.381)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

26.5. Piyasa Riski (Devamı)

c) Faiz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

		31.Ara.20	31.Ara.19
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar (*)	3.066.479	770.502
	Satılmaya hazır finansal varlıklar (**)	--	--
Finansal yükümlülükler		--	--
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 2020 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 2019: 0 TL) daha yüksek olacaktı.

31 Aralık 2020 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 2019: 0 TL) daha yüksek olacaktı.

NOT 27 – 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

NOT 28 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 29 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.