

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ
İTİBARIYLA FİNANSAL
TABLOLAR VE AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI****1-2****ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI****3****ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI****4****ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI****5****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR****6-30**

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 31.03.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Dönen Varlıklar		21.807.140	21.837.068
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	3.577.413	3.077.132
Ticari Alacaklar		6.075.436	7.575.190
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5,6	2.474.312	2.971.539
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	3.601.124	4.603.651
Diğer Alacaklar		6.256.973	5.885.671
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5,7	5.733.713	5.382.053
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	523.260	503.618
Stoklar	8	5.572.489	4.874.825
Peşin Ödenmiş Giderler		79.410	184.020
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	5,9	--	60.823
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	79.410	123.197
Diğer Dönen Varlıklar	13	245.419	240.230
Duran Varlıklar		92.093.546	92.107.252
Diğer Alacaklar		13.161	13.161
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	13.161	13.161
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	4	4.151.338	4.131.974
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		20.220.000	20.220.000
Maddi Duran Varlıklar		67.704.838	67.737.575
-Arazi ve Arsalar		50.557.500	50.557.500
-Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri, net		29.366	55.864
-Binalar, net		8.285.511	8.391.428
-Tesis, Makine ve Cihazlar, net		7.630.534	7.749.149
-Taşıtlar, net		620.329	499.207
-Mobilya ve Demirbaşlar, net		123.463	124.042
-Yapılmakta Olan Yatırımlar		458.135	360.385
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.209	4.542
-Diğer Haklar, net		4.209	4.542
TOPLAM VARLIKLAR		113.900.686	113.944.320

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 31.03.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.029.430	15.701.023
Ticari Borçlar		2.034.486	3.327.117
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5,6	232.554	115.723
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	6	1.801.932	3.211.394
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	675.187	655.750
Diğer Borçlar		2.078	34.540
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5,7	2.078	34.540
Ertelenmiş Gelirler	9	9.754.837	7.722.276
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.109.172	3.109.172
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	358.933	267.659
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	2.841.513	2.841.513
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	362.396	852.168
Uzun Vadeli Yükümlülükler		11.193.788	10.334.617
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.090.507	5.190.388
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	6.090.507	5.190.388
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	5.103.281	5.144.229
ÖZKAYNAKLAR		86.677.468	87.908.680
Ödenmiş Sermaye	14	54.000.000	54.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	290.189	290.189
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	14	4.576.864	4.576.864
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		45.257.007	46.244.030
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	14	48.843.946	49.494.260
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	14	(3.586.939)	(3.250.230)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerindeki Paylar		630.449	673.464
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	1.035.543	1.035.543
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		(18.217.975)	(12.415.070)
Net Dönem Karı/(Zararı)	21	(894.609)	(6.496.340)
TOPLAM KAYNAKLAR		113.900.686	113.944.320

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş
31 MART 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2021	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	15	7.084.335	3.092.488
Satışların Maliyeti (-)	15	(6.621.255)	(2.716.455)
BRÜT KAR/(ZARAR)		463.080	376.033
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.707.305)	(1.632.590)
Pazarlama Giderleri (-)		(277.716)	(397.899)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	793.433	4.701.729
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(567.429)	(513.666)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(1.295.937)	2.533.607
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	4	19.258	(797.492)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		(1.276.679)	1.736.115
Finansman Gelirleri	17	435.856	306.545
Finansman Giderleri (-)	18	(10.557)	(116.618)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(851.380)	1.926.042
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/ (Gideri)		(43.229)	(5.972)
- Dönem Vergi Geliri/ (Gideri)	20	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	20	(43.229)	(5.972)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(894.609)	1.920.070
DÖNEM KARI/(ZARARI)	21	(894.609)	1.920.070
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	21	(0,017)	0,036
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	21	(0,017)	0,036
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(336.603)	(154.690)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	19	(420.886)	(197.777)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	19,20	84.177	39.555
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	19	133	4.415
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	19	(27)	(883)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(336.603)	(154.690)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(1.231.212)	1.765.380

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.**31 MART 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****ÖZET 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 Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01 Ocak 2020 bakiyesi	14	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)	--	(148.450)	--	3.901.441	(3.519.633)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	21	--	--	--	--	(158.222)	3.532	--	--	1.920.070	1.765.380
31 Mart 2020 bakiyesi	14	54.000.000	290.189	4.576.864	49.494.260	(2.851.173)	3.417.470	1.035.543	(12.281.632)	1.920.070	99.601.591
01 Ocak 2021 bakiyesi	14	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
Transfer		--	--	--	(650.314)	--	(43.121)	--	(5.802.905)	6.496.340	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	21	--	--	--	--	(336.709)	106	--	--	(894.609)	(1.231.212)
31 Mart 2021 bakiyesi	14	54.000.000	290.189	4.576.864	48.843.946	(3.586.939)	630.449	1.035.543	(18.217.975)	(894.609)	86.677.468

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> 01.01.- 31.03.2021	<i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> 01.01.- 31.03.2020
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		750.900	(1.898.932)
Dönem Karı/Zararı		(894.609)	1.920.070
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		786.893	1.499.289
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10	283.689	362.702
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	11,12	563.410	372.678
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	20	(40.948)	(33.583)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları / Zararları ile İlgili Düzeltmeler	4	(19.258)	797.492
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		858.616	(5.318.291)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(697.664)	(1.833.359)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,6	1.499.754	(546.383)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,7	(271.881)	(2.574.897)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,6	(1.292.631)	(416.343)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,7	1.621.038	52.691
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(250.619)	(21.666)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(250.619)	(21.666)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	2.551.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	2.551.000
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		500.281	630.402
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		500.281	630.402
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	3.077.132	1.830.020
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	3.577.413	2.460.422

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Niğbaş”, “Şirket”), 1969 yılında Çimhol ve İller Bankası ortaklığı ile beton direk üretimi amacıyla kurulmuş ve günümüze kadar prefabrike beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretimlerini de faaliyet alanlarına dahil ederek entegre bir tesis haline gelmiştir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 114 kişidir (31 Aralık 2020: 124).

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 14)’te gösterilmiştir.

Şirket’in halka arz olunmuş pay senetleri 5 Mart 2012 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da (BIST) 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 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirketin BND Elektrik’teki payı % 3,13 (31 Aralık 2020: % 3,13) 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 Mart 2021 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir. (31 Aralık 2020: 12).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Şirket, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar(Devamı)

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket, 31 Mart 2021 tarihli finansal tabloları için yaptığı değerlendirmeye göre bazı dipnot açıklamalarını standartlara uygun olarak özet vermiş veya vermemeyi uygun bulmuştur.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

Finansal tablolar, 29 Nisan 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'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru”suna uygun olarak hazırlanmıştır.

Geçerli ve raporlama para birimi

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

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

2.4.1. İştirakler

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

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

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

İştirak	Sermaye İçindeki Pay Oranı	
	31.Mar.2021	31.Ara.2020
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	% 3,13	% 3,13

(*)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 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.6. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca yayımlanmış olduğu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırma değişiklikleri haricinde 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.8. Bölümlere Göre Raporlama

Şirket'in hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu ve bu bilgilerin, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği kısımları bulunmamaktadır. Bu sebeple "Bölümlere Göre Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standartı" (TMS 14) uygulanmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur).

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
Kasalar	1.734	780
Bankalar	3.575.679	3.076.352
- Vadeli Mevduat	2.242.524	3.066.479
- Vadesiz Mevduat	1.333.155	9.873
Toplam	3.577.413	3.077.132

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 13,4 ile % 18,9 aralığında olup vade tarihleri 12 Nisan 2021 ve 19 Kasım 2021'dir. Şirket'in yabancı para cinsinden mevduatı bulunmamaktadır.

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 vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 22'te açıklanmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VE FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	31.Mar.21		31.Ara.20	
	(%)	TL	(%)	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	3,13	4.151.338	3,13	4.131.974
Toplam		4.151.338		4.131.974

(*) 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 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	4.131.974	14.703.804
Cari dönem kar / zararından pay	19.258	(7.697.918)
Diğer kapsamlı gelirden / giderden alınan pay	106	(2.873.912)
Kapanış Bakiyesi	4.151.338	4.131.974

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

BND Elektrik Üretim A.Ş.	31.Mar.21	31.Ara.20
Aktif Toplamı	134.623.166	133.213.029
Yükümlülükleri	2.196.951	1.404.547
Özsermaye (**)	132.426.215	131.808.482
Net Dönem Karı/(Zararı)	614.330	4.400.125
Sahip Olunan Pay Oranı (*)	% 3,13	% 3,13
Cari Dönem Kar/(Zarar) İle İlişkilendirilen Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Değer Düşüklüğü	--	(7.835.855)
Cari Dönem Kar/(Zarar) İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	19.258	137.937
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	19.258	(10.571.100)

(**) 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 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31.Mar.21	31.Ara.20
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	2.430.789	2.445.955
Çemaş Döküm San. A.Ş.	30.019	330.950
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	5.055	97.317
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	8.449	97.317
Toplam (Not 6)	2.474.312	2.971.539

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31.Mar.21	31.Ara.20
Işıklar Holding A.Ş.	5.616.711	4.352.331
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	112.998	--
BND Elektrik Üretim A.Ş.	--	105.853
Çemaş Döküm San. A.Ş.	1.117	923.869
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	2.887	--
Toplam (Not 7)	5.733.713	5.382.053

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31.Mar.21	31.Ara.20
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	84.673	--
Işıklar Holding A.Ş.	147.881	115.723
Toplam (Not 6)	232.554	115.723

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31.Mar.21	31.Ara.20
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	33.065
Diğer	2.078	1.475
Toplam (Not 7)	2.078	34.540

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	31.Mar.21	31.Ara.20
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	60.823
Toplam (Not 9)	--	60.823

Mamul Satışları	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Işıklar İnş. Malz. San. ve Tic. A.Ş.	1.887.933	842.940
Toplam	1.887.933	842.940

Faiz Gelirleri	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	3.306
Çemaş Döküm San. A.Ş.	947	98.042
BND Elektrik Üretim A.Ş.	--	66.700
Işıklar İnş. Malz. San. ve Tic. A.Ş.	95.761	81.852
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	2.446	--
Işıklar Holding A.Ş.	228.240	4.406
Toplam (Not 17)	327.394	254.306

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Hammadde Alışları	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	123.302	--
Toplam	123.302	--

Hizmet Alışları	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Işıklar Holding A.Ş.	243.258	112.955
Toplam	243.258	112.955

Hizmet Satışları	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	21.861	20.376
Çemaş Döküm San. A.Ş.	25.440	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	21.861	20.376
Toplam	69.162	40.752

Faiz Giderleri	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	12.233
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	127	--
Işıklar İnşaat ve Turizm İşletmeleri A.Ş.	511	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	57	117
Toplam (Not 18)	695	12.350

Şirket bütün ilişkili taraf alacaklarına ve borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3 er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilmekte ve yılsonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir. Işıklar Holding A.Ş.'nin grup şirketlerinin genel finansman yapısı ve ihtiyaçları dikkate alınarak ilişkili taraf alacak ve borç hareketleri meydana gelmekte, ilgili tutarlara vade farkları yürütülerek faiz gelir ve giderleri yansıtılmaktadır. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar için uygulanan faiz oranı 3'er aylık dönemler itibarıyla belirlenmektedir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla uygulanan faiz oranı, TL için, %17,40'tır (31 Aralık 2020 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %12,24'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 borç ve alacaklara ilişkin teminat bulunmamaktadır. Bakiyeler garanti altında değildir. Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki bakiyeler için herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayrılmamıştır. Dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak gider kaydı yapılmamıştır.

Yönetim Kurulu ve Genel Müdüre Ödenen Toplam Ücret ve Faydalar		
	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Ücret	350.826	239.133
Toplam	350.826	239.133
Kilit Yönetici Personele Ödenen Toplam Ücret vb. Faydalar		
	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	93.202	85.137
Toplam	93.202	85.137

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, ticari alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	31.Mar.21	31.Ara.20
Ticari Alacaklar	515.874	314.620
Alınan Çekler ve Senetler	3.279.753	4.421.219
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.612.340	1.626.872
	5.407.967	6.362.711
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(194.504)	(132.188)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(1.612.339)	(1.626.872)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	3.601.124	4.603.651
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	2.474.312	2.971.539
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	2.474.312	2.971.539
Toplam Ticari Alacaklar	6.075.436	7.575.190

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanmıştır. Ticari alacakların reeskontu için kullanılan faiz oranı 31 Mart 2021 tarihi itibariyle ortalama %19,63'dir (31 Aralık 2020: %17,53).

Ticari Borçlar	31.Mar.21	31.Ara.20
Ticari Borçlar	1.870.041	3.285.997
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(68.109)	(74.603)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.801.932	3.211.394
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 5)	232.554	115.723
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	232.554	115.723
Toplam Ticari Borçlar	2.034.486	3.327.117

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmektedir. Ticari borçların reeskontu için kullanılan faiz oranı 31 Mart 2021 tarihi itibariyle ortalama %19,63'dir (31 Aralık 2020: %17,10).

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
1 Ocak bakiyesi	1.626.872	3.287.481
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(14.533)	(1.880.967)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	220.358
Toplam	1.612.339	1.626.872

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.Mar.21	31.Ara.20
Verilen Depozito ve Teminatlar	505.910	486.268
Personelden Alacaklar	17.350	17.350
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	523.260	503.618
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 5)	5.733.713	5.382.053
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.733.713	5.382.053
	6.256.973	5.885.671

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.Mar.21	31.Ara.20
Verilen Depozito ve Teminatlar	13.161	13.161
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	13.161	13.161

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.Mar.21	31.Ara.20
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	2.078	34.540
Toplam İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	2.078	34.540

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

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

NOT 8 – STOKLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, stoklar aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
Hammadde	1.896.982	1.632.954
Yarı Mamul	111.704	342.530
Mamul	4.007.468	3.335.620
Emtia	64	64
Diğer Stoklar	79.971	87.357
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(523.700)	(523.700)
Toplam	5.572.489	4.874.825

31 Mart 2021 tarihi itibariyle yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.Mar.21	31.Ara.20
Verilen Sipariş Avansları	65.548	110.320
Gelecek Aylara Ait Giderler	13.862	12.877
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not 5)	--	60.823
Toplam	79.410	184.020

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	31.Mar.21	31.Ara.20
Alınan Sipariş Avansları (*)	9.735.309	7.703.003
Gelecek Aylara Ait Gelirler	19.273	19.273
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Not 5)	255	--
Toplam	9.754.837	7.722.276

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

NOT 10 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 250.619 TL'dir (31 Aralık 2020:1.471.742 TL).

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 42.000 TL'dir (31 Aralık 2020: Yoktur TL).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 31.Mar.2021	01.01.- 31.Mar.2020
Satışların Maliyeti	231.634	317.410
Genel Yönetim Giderleri	52.055	41.970
Çalışmayan Kısım Giderleri	--	3.322
Toplam Amortisman ve itfa payları	283.689	362.702

NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

11.1. Kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31.Mar.21	31.Ara.20
Dava Gider Karşılıkları	2.841.513	2.841.513
Toplam	2.841.513	2.841.513

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Dava karşılıklarının, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
1 Ocak Bakiyesi	2.841.513	2.284.549
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	1.318.141
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(761.177)
Toplam	2.841.513	2.841.513

Şirket aleyhine açılmış 21 adet dava olup bunlarla ilgili 2.841.513 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 21 adet dava, 2.841.513 TL). Şirket tarafından açılmış 3 adet dava ve 15 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam icra tutarı 1.285.569 TL'dir (31 Aralık 2020: 3 adet dava, 379.947 TL, 15 adet icra takibi 1.285.569 TL).

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
Verilen Teminat Mektupları (TL)	3.122.993	3.122.993
Verilen Teminat Senedi (TL) (2)	6.017.562	6.536.497
Verilen Teminat Çeki (TL) (1)	577.800	577.800
Verilen İpotek (TL) (3)	5.000.000	5.000.000
Toplam	14.718.355	15.237.290
Ciro Edilen Çekler (4)	3.021.700	3.751.400
	31.Mar.21	31.Ara.20
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	165.000	165.000
Toplam	165.000	165.000

(1) 577.800 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2020: 577.800 TL).

(2) 6.017.562 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2020: 6.536.497 TL).

(3) 31 Mart 2021 tarihi itibariyle Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 5.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	14.718.355	15.237.290
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	14.718.355	15.237.290

31 Mart 2020 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %16,98'dir (31 Aralık 2020: %17,33).

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.Mar.21	31.Ara.20
Personele Borçlar	523.752	507.994
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	151.435	147.756
Toplam	675.187	655.750

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31.Mar.21	31.Ara.20
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	358.933	267.659
Toplam	358.933	267.659

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	31.Mar.21	31.Ara.20
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.090.507	5.190.388
Toplam	6.090.507	5.190.388

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Şirket’in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
Faiz Oranı	13,25%	13,25%
Yıllık Enflasyon Oranı	9,55%	9,55%
Net İskonto Oranı	3,38%	3,38%

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31.Mar.21	31.Ara.20
Dönem Başı	5.190.388	4.417.023
Hizmet Maliyeti	435.407	373.510
Faiz Maliyeti	43.826	148.045
Aktüeryal Kazanç Kayıp	420.886	696.599
Ödemeler	--	(444.789)
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	6.090.507	5.190.388

NOT 13 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	31.Mar.21	31.Ara.20
Diğer KDV	13.669	13.669
İş Avansları	620	--
Peşin Ödenen Vergiler	231.130	226.561
Toplam	245.419	240.230

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	31.Mar.21	31.Ara.20
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	288.196	750.147
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksit. Vergiler	58.553	87.830
Diğer Yükümlülükler	15.647	14.191
Toplam	362.396	852.168

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye	31.Mar.21		31.Ara.20	
	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. (*)	5.101.000	9,45	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	17.063.517	31,59	11.664.517	21,60
Sermaye	54.000.000	100,00	54.000.000	100,00
Sermaye Düzeltme Farkları	290.189		290.189	
Toplam	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 İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. 5.399.00 adet Niğbaş hissesini 2021 yılı Şubat ve Mart ayları içinde BIST'te satmıştır. Satış sonrası Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.'nin Şirket sermayesinde payı % 9,45'e düşmüştür.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	31.Mar.21	31.Ara.20
Hisse Senedi İhraç Primleri	4.576.864	4.576.864
Toplam	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.Mar.21	31.Ara.20
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	48.843.946	49.494.260
Toplam	48.843.946	49.494.260

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu

	31.Mar.21	31.Ara.20
Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(3.586.939)	(3.250.230)
Toplam	(3.586.939)	(3.250.230)

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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	31.Mar.21	31.Ara.20
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	848.368	848.368
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	27.475	27.475
Statü Yedekleri	159.700	159.700
Toplam	1.035.543	1.035.543

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

NOT 15 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.-31.Mar.21	01.Oca.-31.Mar.20
Yurtiçi Satışlar	7.091.656	3.096.788
Brüt Satışlar	7.091.656	3.096.788
Satıştan İadeler	(3.325)	(4.300)
Diğer İndirimler	(3.996)	--
İndirimler Toplamı	(7.321)	(4.300)
Net Satışlar	7.084.335	3.092.488

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.Oca.-31.Mar.21	01.Oca.-31.Mar.20
Satılan Mamul Mal Maliyeti	1.692.059	2.700.926
Satılan Hizmet Maliyeti	4.929.188	5.712
Satılan Ticari Mal Maliyeti	8	9.817
Satışların Maliyeti	6.621.255	2.716.455

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca.- 31.Mar.21	01.Oca.- 31.Mar.20
Konusu Kalmayan Karşılıklar	14.533	1.646.227
Kur Farkı Gelirleri	118.822	--
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	214.133	23.476
Hurda Satış Geliri	25.620	14.270
SGK İşveren Primi Teşviki	144.879	189.229
Ertelenmiş Finansman Geliri	200.297	147.129
Konusu Kalmayan Karşılıklardan Faiz Gelirleri	--	2.593.518
Diğer	75.149	87.880
Toplam	793.433	4.701.729

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca.- 31.Mar.21	01.Oca.- 31.Mar.20
Karşılık Giderleri	91.274	275.523
Çalışmayan Kısım Giderleri	--	3.322
Kur Farkı Giderleri	18.598	1.901
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	188.392	118.169
Ertelenmiş Finansman Gideri	269.107	85.669
Diğer	58	29.082
Toplam	567.429	513.666

NOT 17 – FİNANSMAN GELİRLERİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.- 31.Mar.21	01.Oca.- 31.Mar.20
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Gelirleri (Not 5)	327.394	254.306
Kısa Vadeli Banka Mevduatlarından Sağlanan Faiz Gelirleri	108.462	52.239
Toplam	435.856	306.545

NOT 18 – FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.- 31.Mar.21	01.Oca.- 31.Mar.20
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 5)	695	12.350
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	9.036	12.100
Diğer	826	92.168
Toplam	10.557	116.618

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.- 31.Mar.21	01.Oca.- 31.Mar.20
-Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(420.886)	(197.777)
-Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	84.177	39.555
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	133	4.415
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(27)	(883)
Toplam	(336.603)	(154.690)

NOT 20 – 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.

2021 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25'dir (2020: %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 %25'dir (2020: %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.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
Ödenecek Kurumlar Vergisi	--	--
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	--	--
Vergi Yükümlülüğü (net)	--	--

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca.-31.Mar.21	01.Oca.-31.Mar.20
Cari dönem vergisi	--	--
Ertelenmiş vergi	(43.229)	(5.972)
Toplam vergi geliri / gideri	(43.229)	(5.972)

Gelir Vergisi Stopajı

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – 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 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülük)	
	31.Mar.21	31.Ara.20	31.Mar.21	31.Ara.20
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	1.074.004	1.751.819	214.801	350.364
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(43.765.397)	(43.765.397)	(4.376.540)	(4.376.540)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(11.818.861)	(12.631.754)	(2.363.772)	(2.526.351)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(10.963.000)	(10.963.000)	(1.096.300)	(1.096.300)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.090.507	5.190.388	1.218.101	1.038.078
Dava Karşılıkları	2.841.513	2.841.513	568.303	568.303
İzin Karşılığı	358.933	267.659	71.787	53.532
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	77.140	77.140	15.428	15.428
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	523.700	523.700	104.740	104.740
Ertelenmiş Finansman Gideri	126.395	57.585	25.279	11.517
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi	1.505.014	2.495.556	301.003	499.111
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	1.069.445	1.069.445	213.889	213.889
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	(52.880.607)	(53.085.346)	(5.103.281)	(5.144.229)

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (31 Aralık 2020: %20). Gayrimenkul değerlendirme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu’nun istisnalar kısmında belirtilen “Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası” gereği arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %10 (%20’inin %50’si) alınmıştır (31 Aralık 2020 %20’nin %50’si).

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

	31.Mar.21	31.Ara.20	31.Mar.20
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(5.144.229)	(5.546.746)	(5.546.746)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(43.229)	263.197	(5.972)
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	84.177	139.320	39.555
Kapanış bakiyesi	(5.103.281)	(5.144.229)	(5.513.163)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.Oca.-31.Mar.21	01.Oca.-31.Mar.20
Net Dönem Karı / (Zararı)	(894.609)	1.920.070
Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	54.000.000	54.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	(0,017)	0,036

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

22.1. Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	31.Mar.21	31.Ara.20
Toplam Borçlar	27.223.218	26.035.640
Eksi: Hazır Değerler	(3.577.413)	(3.077.132)
Net Borç	23.645.805	22.958.508
Toplam Özsermaye	86.677.468	87.908.680
Toplam Sermaye	110.323.273	110.867.188
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	21,43%	20,71%

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

22.1. 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.

22.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

22.3. 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.

22.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

22.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu

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

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

	31.Mar.21			31.Ara.20		
	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)	1.253.471	150.549	--	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.253.471	150.549	--	--	--	--
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)	1.253.471	150.549	--	--	--	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	141.911	--	14.493	147.667	--	16.393
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	141.911	--	14.493	147.667	--	16.393

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****22.5. Piyasa Riski (Devamı)****a) Döviz pozisyonu tablosu (Devamı)**

	31.Mar.20			31.Ara.20		
	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)	141.911	--	14.493	147.667	--	16.393
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.111.560	150.549	(14.493)	(147.667)	--	(16.393)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.111.560	150.549	(14.493)	(147.667)	--	(16.393)
22. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. İhracat	--	--	--	--	--	--
25. İthalat	--	--	--	--	--	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****22.5. Piyasa Riski (Devamı)****b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

31.Mar.21	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	125.347	(125.347)	125.347	(125.347)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	125.347	(125.347)	125.347	(125.347)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(14.166)	14.166	(14.166)	14.166
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(14.166)	14.166	(14.166)	14.166
Toplam (3+6)	111.181	(111.181)	111.181	(111.181)
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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 24 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.