

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2024 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	6-32

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Not	31.03.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar		48.977.188	43.906.675
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	18.445.966	14.469.140
Ticari Alacaklar		22.532.263	17.538.935
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,7	20.267.407	14.964.084
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.264.856	2.574.851
Diğer Alacaklar		1.525.274	5.795.776
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,8	1.417.942	5.672.275
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	107.332	123.501
Stoklar	9	5.753.282	5.130.565
Peşin Ödenmiş Giderler		562.341	785.184
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	562.341	785.184
Diğer Dönen Varlıklar	15	158.062	187.075
Duran Varlıklar		557.922.050	563.514.269
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	5	3.007.919	9.680.865
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	482.352.462	482.352.462
Maddi Duran Varlıklar		72.561.669	71.480.942
-Arazi ve Arsalar		17.085.368	17.085.368
-Binalar, net		38.621.856	38.966.274
-Tesis, Makine ve Cihazlar, net		3.963.604	3.544.098
-Taşıtlar, net		661.977	717.885
-Mobilya ve Demirbaşlar, net		700.669	723.949
-Yapılmakta Olan Yatırımlar		870.774	870.774
-Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar		10.657.421	9.572.594
TOPLAM VARLIKLAR		606.899.238	607.420.944

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Denetimden Geçmemiş 31.03.2024	Denetimden Geçmiş 31.12.2023
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		21.490.148	18.711.221
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	2.720.585	2.430.254
Ticari Borçlar		7.001.432	5.394.303
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,7	2.576.513	2.057.603
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	7	4.424.919	3.336.700
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	1.315.757	1.186.299
Diğer Borçlar		437.223	431.052
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,8	437.223	431.052
Ertelenmiş Gelirler		1.022.570	159.457
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	1.022.570	159.457
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.017.720	8.267.870
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	789.203	394.514
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	7.228.517	7.873.356
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	974.861	841.986
Uzun Vadeli Yükümlülükler		76.997.603	76.377.732
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	8.835.406	9.132.067
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.816.325	4.109.364
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	4.816.325	4.109.364
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	63.345.872	63.136.301
ÖZKAYNAKLAR		508.411.487	512.331.991
Ödenmiş Sermaye	16	54.000.000	54.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	449.690.293	449.690.293
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	16	48.208.263	48.208.263
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		25.125.803	25.171.519
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	16	26.103.436	26.103.436
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	16	(965.213)	(914.941)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerindeki Paylar		(12.420)	(16.976)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	16.711.216	16.711.216
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		(81.449.300)	(122.467.445)
Net Dönem Karı/(Zararı)	24	(3.874.788)	41.018.145
TOPLAM KAYNAKLAR		606.899.238	607.420.944

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2024</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023</i>
	Not		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	15.103.338	23.202.347
Satışların Maliyeti (-)	17	(9.702.736)	(18.539.189)
BRÜT KAR/(ZARAR)		5.400.602	4.663.158
Genel Yönetim Giderleri (-)		(4.913.358)	(4.322.762)
Pazarlama Giderleri (-)		(1.206.095)	(837.948)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	1.716.428	1.356.442
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(1.694.347)	(2.721.819)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(696.770)	(1.862.929)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		200.000	963.328
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(1.759.620)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	5	23.807	344.310
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		(2.232.583)	(555.291)
Finansman Gelirleri	20	2.401.825	616.570
Finansman Giderleri (-)	21	(1.627.316)	(237.464)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	16	6.075.142	(1.691.409)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		4.617.068	(1.867.594)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/ (Gideri)		(8.491.856)	(34.401.857)
- Dönem Vergi Geliri/ (Gideri)	23	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	23	(8.491.856)	(34.401.857)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(3.874.788)	(36.269.451)
DÖNEM KARI/(ZARARI)	24	(3.874.788)	(36.269.451)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	24	(0,072)	(0,672)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	24	(0,072)	(0,672)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(45.716)	(1.227.311)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	22	(67.030)	(1.634.964)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	22,23	16.758	408.741
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	22	4.556	(1.088)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(45.716)	(1.227.311)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(3.920.504)	(37.496.762)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	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	Özkaynaklar
01 Ocak 2023 bakiyesi	16	54.000.000	449.690.292	48.208.263	21.259.985	(703.421)	(7.237)	16.711.216	(104.086.948)	(18.380.498)	466.691.652
Transfer		--	--	--	--	--	--	--	(18.380.498)	18.380.498	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	24	--	--	--	--	(1.226.223)	(1.088)	--	--	(36.269.451)	(37.496.762)
31 Mart 2023 bakiyesi	16	54.000.000	449.690.292	48.208.263	21.259.985	(1.929.644)	(8.325)	16.711.216	(122.467.446)	(36.269.451)	429.194.890
01 Ocak 2024 bakiyesi	16	54.000.000	449.690.293	48.208.263	26.103.436	(914.941)	(16.976)	16.711.216	(122.467.445)	41.018.145	512.331.991
Transfer		--	--	--	--	--	--	--	41.018.145	(41.018.145)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	24	--	--	--	--	(50.272)	4.556	--	--	(3.874.788)	(3.920.504)
31 Mart 2024 bakiyesi	16	54.000.000	449.690.293	48.208.263	26.103.436	(965.213)	(12.420)	16.711.216	(81.449.300)	(3.874.788)	508.411.487

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2024</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023</i>
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		900.657	(4.321.923)
Dönem Karı/Zararı		(3.874.788)	(36.269.451)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		3.380.536	28.291.873
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	978.463	483.976
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13,14	656.689	(2.182.334)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	209.571	31.297.869
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	19	(200.000)	(963.328)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları / Zararları ile İlgili Düzeltmeler	5	(23.807)	(344.310)
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar / (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		1.759.620	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.394.909	3.655.655
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(622.717)	1.808.218
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	(4.993.328)	7.952.747
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	4.522.358	2.935.147
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	1.607.129	(12.626.047)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	881.467	3.585.590
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		3.082.499	940.120
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	11	4.941.689	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	200.000	3.040.182
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(2.059.190)	(2.100.062)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.330)	2.130.924
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		(6.330)	2.130.924
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		3.976.826	(1.250.879)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		3.976.826	(1.250.879)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	14.469.140	5.469.040
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	18.445.966	4.218.161

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Niğbaş”, “Şirket”), 1969 yılında ÇİM HOL ve İLLER BANKASI ortaklığı ile beton direk üretimi amacıyla kurulmuş ve günümüze kadar prefabrike beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretimlerini de faaliyet alanlarına dahil ederek entegre bir tesis haline gelmiştir. Şirket 2011 yıl sonundan itibaren tedricen prefabrike beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretim faaliyetlerini durdurmuş, yapı kimyasalları ve cam elyaf takviyeli beton (GRC) üretimlerine ağırlık vermiştir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 19 kişidir (31 Aralık 2023: 19).

Şirket Niğde Ticaret Siciline 609 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Fertek Mahallesi Organize Sanayi Bölgesi 8.Cadde Dış Kapı No: 2/1 İç Kapı No: 1 Merkez/Niğde’dir. Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir. Şirketin bilinen ortakları (Not 16)’da 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, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirketin BND Elektrik’teki payı %0,96 (31 Aralık 2023: %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 2024 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir. (31 Aralık 2023: 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 Resmî 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 2024 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 2024 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 2024 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 2023 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, 11 Haziran 2024 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 yayınlanan 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 Duyurusuna 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.

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı ile KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerle ilgili olarak TMS 29 ("Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Mali Raporlama") şartlarına göre düzeltme yapılmıştır. TMS 29 şartları, yüksek enflasyonun bulunduğu ekonomide tedavülde bulunan para birimi cinsinden hazırlanan mali tabloların bu para biriminin bilanço tarihinde geçerli olan alım gücünden sunulmasını ve daha önceki dönemlerdeki oluşan tutarların da aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. TMS 29 uygulamasını gerektiren zorunluluklardan biri, %100'e yaklaşan veya %100'ü aşan üç yıllık bileşik enflasyon oranıdır. Endeksleme işlemi Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayı kullanılarak yapılmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2023	2.139,47	1,000	%211
31 Aralık 2022	1.859,38	1,15063	%268
31 Aralık 2021	1.269,75	1,68495	%152

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Gelir tabloları ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan, satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri dışındaki tüm kalemler, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri ise düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiş bilanço kalemleri temel alınarak yeniden hesaplanmıştır.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 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.2024	31.Ara.2023
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	% 0,96	% 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 Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'ne, % 3,13'ü Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ait olmuştur.

Şirket elinde bulunan 1.112.993 adet BND Elektrik paylarını 11 Aralık 2023 tarihinde 4.941.689 TL bedelle Işıklar Holding A.Ş.' ye satmıştır. Satış sonrasında iştirak oranı %0,96 'ya düşmüştür

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 2024 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 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2024 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 2022 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 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 2023: Yoktur).

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
Kasalar	2.750	1.955
Bankalar	18.443.216	14.467.185
- Vadeli Mevduat	246.662	14.324.603
- Vadesiz Mevduat	18.196.554	142.582
Toplam	18.445.966	14.469.140

Şirket’in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %20 ile %30 aralığında olup vade tarihleri 20 Mayıs 2024 ve 2 Nisan 2024’tür. Şirket’in yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 14 ile % 22 aralığında olup vade tarihleri 29 Ocak 2024, 19 Şubat 2024,’tür. Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla döviz cinsinden vadeli mevduatının etkin faiz oranı % 5 olup vade tarihi 22 Ocak 2024’tür. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket’in nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 25’te açıklanmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 4 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24		31.Ara.23	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	29%	1.227.914	19%	1.073.828
Kısa Vadeli Banka Kredileri Toplamı		1.227.914		1.073.828
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)				
EUR Leasing (Net)	12%	1.492.671	12%	1.356.426
Kısa Vadeli Leasing Toplamı		1.492.671		1.356.426
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		2.720.585		2.430.254

	31.Mar.24		31.Ara.23	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	29%	1.027.128	19%	1.423.859
Uzun Vadeli Banka Kredileri Toplamı		1.027.128		1.423.859
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)				
EUR Leasing (Net)	12%	7.808.278	12%	7.708.208
Uzun Vadeli Leasing Toplamı		7.808.278		7.708.208
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		8.835.406		9.132.067

Finansal kiralama işlemlerinden borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
0-3 ay içerisinde ödenecekler	473.450	382.971
3-12 ay içerisinde ödenecekler	1.019.221	795.878
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	2.205.735	1.719.120
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	5.602.543	4.979.963
Toplam	9.300.949	7.877.932

Kısa ve uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir

	31.Mar.24	31.Ara.23
0-3 ay içerisinde ödenecekler	531.817	341.404
3-12 ay içerisinde ödenecekler	696.097	591.843
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	945.661	916.762
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	81.467	320.692
Toplam	2.255.042	2.170.701

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VE FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	31.Mar.24		31.Ara.23	
	(%)	TL	(%)	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	0,96	3.007.919	3,13	9.680.865
Toplam		3.007.919		9.680.865

(*) BND Elektrik'in 15 Eylül 2023 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında şirketin 89.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 37.710.000 TL azaltılarak 51.290.000 TL'ye düşürülmesine karar verilmiş ve 20 Aralık 2023 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

Sermaye azaltımı fon çıkışı gerektirmediğinden Şirket'in varlıklarında bir azalma olmamış olup iştirak oranı değişmemiştir.

Şirket elinde bulunan 1.112.993 adet BND Elektrik paylarını 23 Şubat 2024 tarihinde 4.941.689 TL bedelle Işıklar Holding A.Ş.'ye satmıştır. Satış sonrasında iştirak oranı %0,96'ya düşmüştür.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	9.680.865	10.173.053
Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Değer Azalışı	(6.701.309)	--
Cari dönem kar / zararından pay	23.807	--
Diğer kapsamlı gelirden / giderden alınan pay	4.556	(482.448)
Kapanış Bakiyesi	3.007.919	9.690.605

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

BND Elektrik Üretim A.Ş.	31.Mar.24	31.Ara.23
Aktif Toplamı	321.538.325	316.101.659
Yükümlülükleri	9.782.628	7.285.597
Özsermaye	311.755.697	308.816.063
Net Dönem Karı / (Zararı)	2.467.430	(15.389.933)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	472.204	(310.722)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	2.939.634	(15.700.656)
Sahip Olunan Pay Oranı	%0,96	%3,13
Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Değer Azalışı	(6.701.309)	--
Cari Dönem Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	23.807	(482.448)
Cari Dönem Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	4.556	(9.740)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	28.363	(492.188)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31.Mar.24	31.Ara.23
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	20.099.087	14.834.977
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	51.172	39.102
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	--	56
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	117.148	89.949
Toplam (Not 7)	20.267.407	14.964.084

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31.Mar.24	31.Ara.23
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	1.373.700	5.672.275
Işıklar Holding A.Ş.	44.242	--
Toplam (Not 8)	1.417.942	5.672.275

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31.Mar.24	31.Ara.23
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	161	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	1.680.349	1.449.434
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	207	--
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	467	--
Işıklar Holding A.Ş.	895.329	608.169
Toplam (Not 7)	2.576.513	2.057.603

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31.Mar.24	31.Ara.23
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	433.849	426.709
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	1.500	1.726
Işıklar Holding A.Ş.	400	921
Diğer	1.474	1.696
Toplam (Not 8)	437.223	431.052

Mamul Satışları	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	11.811.977	9.544.570
Toplam	11.811.977	9.544.570

Faiz Giderleri	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	192	292
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	610	104
Işıklar Holding A.Ş.	7.472	4
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	149	--
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	58.331	21.022
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	12.421	1.156
Toplam (Not 21)	79.175	22.578

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

Hammadde Alışları	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	2.008.985	430.145
Toplam	2.008.985	430.145

Hizmet Alışları	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Işıklar Holding A.Ş.	1.026.078	911.906
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	299.426
Toplam	1.026.078	1.211.332

Hizmet Satışları	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	325.382	161.401
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	10.339.349
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	502.954	369.336
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	141.920	121.051
Toplam	970.256	10.991.137

Kira Giderleri	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	103.824	132.892
Toplam	103.824	132.892

Faiz Gelirleri	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	--	26
Işıklar Holding A.Ş.	45.902	1.235
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	738.745	489.978
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	35	13
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	261	28
Toplam	784.943	491.280

Şirket bütün ilişkili taraf alacakları ile borçlarına vade farkı hesaplanmakta ve aylık olarak vade farkı faturası keserek kar/zarar hesaplarına intikal ettirmektedir. 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. 31 Mart 2024 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %53,92'tür (31 Aralık 2023 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %40,77'dir).

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satışlar piyasa şartlarında muvazaasız işlemler için geçerli olan koşullara denk koşullar altında gerçekleştirilmektedir. Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki işlemler karşılığında alınan ve verilen teminatlar bulunmamaktadır. Bakiyeler garanti altında değildir. Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki bakiyeler için herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayrılmamıştır. Dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak gider kaydı yapılmamıştır.

Yönetim Kurulu ve Genel Müdüre Ödenen Toplam Ücret ve Faydalar		
	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Ücret	1.176.566	1.133.924
Toplam	1.176.566	1.133.924
Kilit Yönetici Personele Ödenen Toplam Ücret vb. Faydalar		
	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	613.278	275.053
Toplam	613.278	275.053

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, ticari alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	31.Mar.24	31.Ara.23
Ticari Alacaklar	593.937	699.932
Alınan Çekler ve Senetler	1.865.000	2.126.477
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.514.010	1.750.426
	3.972.947	4.576.835
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(194.081)	(251.558)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(1.514.010)	(1.750.426)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	2.264.856	2.574.851
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	20.267.407	14.964.084
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	20.267.407	14.964.084
Toplam Ticari Alacaklar	22.532.263	17.538.935

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 2024 tarihi itibariyle ortalama %44,77'dir (31 Aralık 2023: %44,77).

Ticari Borçlar	31.Mar.24	31.Ara.23
Ticari Borçlar	4.686.341	3.479.122
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(261.422)	(142.422)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4.424.919	3.336.700
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 6)	2.576.513	2.057.603
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	2.576.513	2.057.603
Toplam Ticari Borçlar	7.001.432	5.394.303

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 2024 tarihi itibariyle ortalama %44,63'dür (31 Aralık 2023: %44,63).

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
1 Ocak bakiyesi	1.750.426	3.244.739
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(7.258)	(218.792)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	--
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(229.158)	(1.275.521)
Toplam	1.514.010	1.750.426

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.Mar.24	31.Ara.23
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.976	11.479
Diğer Alacaklar	97.356	112.022
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	107.332	123.501
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 6)	1.417.942	5.672.275
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	1.417.942	5.672.275
	1.525.274	5.795.776

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.Mar.24	31.Ara.23
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	437.223	431.052
Toplam İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	437.223	431.052

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

Şirket ilişkili taraf alacakları ile borçlarına vade farkı hesaplanmakta ve ay sonlarında fatura kesilerek kar / zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir

NOT 9 – STOKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, stoklar aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
Hammadde	5.055.623	4.856.200
Emtia	901.027	576.302
Diğer Stoklar	141.437	94.808
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(344.805)	(396.745)
Toplam	5.753.282	5.130.565

Stok değer düşüklüğü karşılıklarının, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
1 Ocak Bakiyesi	396.745	659.473
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(3.486)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(51.940)	(259.242)
Kapanış Bakiyesi	344.805	396.745

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.Mar.24	31.Ara.23
Verilen Sipariş Avansları	--	316.425
Gelecek Aylara Ait Giderler	562.341	468.759
Toplam	562.341	785.184

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	31.Mar.24	31.Ara.23
Alınan Sipariş Avansları	1.022.570	159.457
Toplam	1.022.570	159.457

NOT 11 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 635.073 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.501.321 TL).

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 1.369.498 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.600.477 TL).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 31.Mar.2024	01.01.- 31.Mar.2023
Satışların Maliyeti	910.296	412.002
Genel Yönetim Giderleri	68.167	71.974
Çalışmayan Kısım Giderleri	--	--
Toplam Amortisman ve itfa payları	978.463	483.976

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.24	Değer Artış/Azalışları Net	Girişler	Transfer	31.Mar.24
Arazi, Arsa ve Binalar	482.352.462	--	--	--	482.352.462
Net Defter Değeri	482.352.462	--	--	--	482.352.462

	01.Oca.23	Değer Artış/Azalışları Net	Çıkışlar	Transfer	31.Ara.23
Arazi, Arsa ve Binalar	407.803.063	100.245.335	(25.695.936)	--	482.352.462
Net Defter Değeri	407.803.063	100.245.335	(25.695.936)	--	482.352.462

Şirket'in Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak değerlendirilen ve net defter değeri 332.083.343 TL olan arazi ve arsaların 21 Aralık 2023 tarihi itibarıyla LAL Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporlarına göre gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 419.205.000 TL olarak tespit edilmiştir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1. Kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31.Mar.24	31.Ara.23
Dava Gider Karşılıkları	7.228.517	7.873.356
Diğer Gider Tahakkukları	--	--
Toplam	7.228.517	7.873.356

Dava karşılıklarının, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
1 Ocak Bakiyesi	7.873.356	5.690.000
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	500.638
Kur Farkları	385.906	4.295.111
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(375.631)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(1.030.745)	(2.236.762)
Toplam	7.228.517	7.873.356

Şirket aleyhine açılmış 11 adet dava olup bunlarla ilgili 7.228.517 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 20 adet dava, 7.873.356 TL). Şirket tarafından açılmış 4 adet dava ve 10 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam icra tutarı 308.987 TL'dir (31.12.2023: 4 adet dava, 10 adet icra takibi 308.987 TL).

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
Verilen Teminat Mektupları (TL)	2.153.491	2.305.289
Verilen Teminat Senedi (TL) (1)	1.701.907	1.958.276
Verilen Teminat Çeki (TL) (2)	125.000	143.830
Verilen İpotek (TL) (3)	5.000.000	5.753.181
Toplam	8.980.398	10.160.576
Ciro Edilen Çekler (4)	1.824.213	6.125.768
	31.Mar.24	31.Ara.23
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	624.927	719.064
Toplam	624.927	719.064

(1) 1.701.907 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2023: 1.958.276 TL).

(2) 125.000 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2023: 143.830 TL).

(3) 31 Mart 2024 tarihi itibariyle Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 5.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 5.753.181 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	8.980.398	10.160.576
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	8.980.398	10.160.576

31 Mart 2024 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %1,77'dir (31 Aralık 2023: %1,98).

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.Mar.24	31.Ara.23
Personele Borçlar	836.370	804.355
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	479.387	381.944
Toplam	1.315.757	1.186.299

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31.Mar.24	31.Ara.23
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	789.203	394.514
Toplam	789.203	394.514

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	31.Mar.24	31.Ara.23
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.816.325	4.109.364
Toplam	4.816.325	4.109.364

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – 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 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 35.058,58 TL tavanına tabidir (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL). 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.24	31.Ara.23
Faiz Oranı	25,74%	25,74%
Yıllık Enflasyon Oranı	21,78%	21,78%
Net İskonto Oranı	3,25%	3,25%

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31.Mar.24	31.Ara.23
Dönem Başı	4.109.364	5.685.399
Hizmet Maliyeti	506.303	427.988
Faiz Maliyeti	133.628	166.148
Aktüeryal Kazanç Kayıp	67.030	282.027
Ödemeler	--	(2.452.198)
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	4.816.325	4.109.364

NOT 15 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	31.Mar.24	31.Ara.23
Diğer KDV	8.110	16.469
Peşin Ödenen Vergiler	149.952	170.606
Toplam	158.062	187.075

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	31.Mar.24	31.Ara.23
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	959.335	830.083
Diğer Yükümlülükler	15.526	11.903
Toplam	974.861	841.986

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye	31.Mar.24		31.Ara.23	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	15.769.022	29,20	15.769.022	29,20
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	5.367.461	9,94	5.367.461	9,94
Halka Açık Kısım – Diğer	32.863.517	60,86	32.863.517	60,86
Sermaye	54.000.000	100,00	54.000.000	100,00
Sermaye Düzeltme Farkları	449.690.293		449.690.293	
	503.690.293		503.690.293	

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 (ikiyüzmilyon) TL olup, her biri 1 (bir) TL itibarı değerinde 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 itibarı değerinde 54.000.000 adet hamiline yazılı paylardan oluşmaktadır.

Şirket'in Işıklar Holding A.Ş. aktifinde bulunan 15.769.022 adet Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Niğbaş) paylarını 28.12.2023 tarihinde 204.208.835 TL bedelle Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye satılmıştır. Satış sonrası Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin Niğbaş sermayesindeki payı, % 29,20' ye çıkmıştır.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	31.Mar.24	31.Ara.23
Hisse Senedi İhraç Primleri	48.208.263	48.208.263
Toplam	48.208.263	48.208.263

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.24	31.Ara.23
Yeniden Değerleme	26.103.436	26.103.436
Toplam	26.103.436	26.103.436

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31.Mar.24	31.Ara.23
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(965.213)	(914.941)
Toplam	(965.213)	(914.941)

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

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

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	31.Mar.24	31.Ara.23
Yasal Yedek Akçe	16.711.216	16.711.216
Toplam	16.711.216	16.711.216

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.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl karları aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karı / Zararı

	31.Mar.24	31.Ara.23
Önceki Dönem Karı veya (Zararı)	41.018.145	--
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(122.467.445)	(122.467.445)
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(81.449.300)	(122.467.445)

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net parasal (kayıp)/kazancı aşağıdaki gibidir:

Net Parasal Kazanç / (Kayıp)

	31.Mar.24	31.Ara.23
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller	72.415.733	51.408.428
İştirakler	1.269.598	1.132.880
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	(65.940.917)	(56.051.539)
Hisse senedi ihraç primleri düzeltmesi ve diğer yedekler	(11.796.540)	(11.315.561)
Ertelenmiş Vergi	8.265.527	2.695.247
Birikmiş Kar / (Zarar)	10.662.984	13.628.391
Dönem Karı / (Zararı)	(8.801.243)	(3.189.255)
Toplam	6.075.142	(1.691.409)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vergi usul kanununa göre hazırlanmış enflasyon muhasebesine tabi tutulmuş finansal tablolarında yer alan özsermaye kalemlerinin TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar ile farkları aşağıdaki gibidir;

	ÜFE Endeksli Yasal Tutarlar	TÜFE Endeksli TFRS Tutarlar	Geçmiş Yıllar Kar / (Zarar)ında Takip Edilen Farklar
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	615.887.529	449.690.293	166.197.235
Hisse senedi ihraç primleri	65.751.542	48.208.263	17.543.279
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	22.562.784	16.711.216	5.851.568
Toplam	704.201.855	514.609.772	189.592.083

NOT 17 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.-31.Mar.24	01.Oca.-31.Mar.23
Yurtiçi Satışlar	15.563.646	23.202.347
Brüt Satışlar	15.563.646	23.202.347
Satıştan İadeler	(460.308)	--
İndirimler Toplamı	--	--
Net Satışlar	15.103.338	23.202.347

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.Oca.-31.Mar.24	01.Oca.-31.Mar.23
Satılan Mamul Mal Maliyeti	9.326.068	8.543.916
Satılan Hizmet Maliyeti	376.668	9.985.550
Satılan Ticari Mal Maliyeti	--	9.723
Satışların Maliyeti	9.702.736	18.539.189

NOT 18 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca.- 31.Mar.24	01.Oca.- 31.Mar.23
Konusu Kalmayan Karşılıklar	7.258	194.204
Kur Farkı Gelirleri	--	210.188
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	154.745	91.166
SGK İşveren Primi Teşviki	--	89.360
Ertelenmiş Finansman Geliri	480.047	119.411
Grup içi Yansıtma Gelirleri	873.310	350.775
Diğer	201.068	301.337
Toplam	1.716.428	1.356.442

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca.- 31.Mar.24	01.Oca.- 31.Mar.23
Karşılık Giderleri	495.885	345.060
Kur Farkı Giderleri	428.745	411.582
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	426.382	181.407
Ertelenmiş Finansman Gideri	317.858	149.885
Diğer	25.477	1.633.885
Toplam	1.694.347	2.721.819

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca.-31.Mar.24	01.Oca.-31.Mar.23
Sabit Kıymet Satış Karı	200.000	963.328
Toplam	200.000	963.328

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca.-31.Mar.24	01.Oca.-31.Mar.23
İştirak Satış Zararı (*)	1.759.620	--
Toplam	1.759.620	--

(*) Şirket elinde bulunan 1.112.993 adet BND Elektrik paylarını 23 Şubat 2024 tarihinde 4.941.689 TL bedelle Işıklar Holding A.Ş.’ye satmıştır. Satış sonrasında iştirak oranı %0,96’ya düşmüştür. Şirket’in kayıtlı değeri ile satış tutarı arasındaki olumsuz fark “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesap grubu altında muhasebeleştirilmiştir.

NOT 20 – FİNANSMAN GELİRLERİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca.- 31.Mar.24	01.Oca.- 31.Mar.23
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Gelirleri (Not 6)	784.943	491.280
Kur Farkı Geliri	1.476.280	--
Kısa Vadeli Banka Mevduatlarından Sağlanan Faiz Gelirleri	140.602	125.290
Toplam	2.401.825	616.570

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca.- 31.Mar.24	01.Oca.- 31.Mar.23
Kredi ve Leasing Faiz Giderleri	461.285	--
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 6)	79.175	22.578
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	27.195	12.191
Kur Farkı Giderleri	705.086	84.448
Diğer	354.575	118.247
Toplam	1.627.316	237.464

NOT 22 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.- 31.Mar.24	01.Oca.- 31.Mar.23
-Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(67.030)	(1.634.964)
-Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	16.758	408.741
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	4.556	(1.088)
Toplam	(45.716)	(1.227.311)

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

Kurumlar Vergisi

Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2024 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25'dür (2023: %23).

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 (2023: %23). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
Ödenecek Kurumlar Vergisi	--	--
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	--	--
Vergi Yükümlülüğü (net)	--	--

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca.-31.Mar.24	01.Oca.-31.Mar.23
Cari dönem vergisi	--	--
Ertelenmiş vergi	(8.491.856)	(34.401.857)
Toplam vergi geliri / gideri	(8.491.856)	(34.401.857)

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 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş Vergi

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülük)	
	31.Mar.24	31.Ara.23	31.Mar.24	31.Ara.23
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	11.660.630	11.024.317	2.186.368	2.067.060
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(29.583.375)	(29.583.375)	(5.546.883)	(5.546.883)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(351.069.579)	(351.069.577)	(65.825.546)	(65.825.546)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.816.325	4.109.364	1.204.081	1.027.341
Dava Karşılıkları	7.228.517	7.873.356	1.807.129	1.968.339
İzin Karşılığı	789.203	394.514	197.301	98.629
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	230.048	264.702	57.512	66.175
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	344.805	396.745	86.201	99.186
Ertelenmiş Finansman Gideri	(67.341)	109.136	(16.835)	27.284
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi (**)	9.368.556	10.779.800	2.342.139	2.694.950
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	650.642	748.652	162.661	187.164
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	(345.631.569)	(344.952.366)	(63.345.872)	(63.136.301)

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25’dir. (31 Aralık 2023: %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’nin %50’si) alınmıştır. (31 Aralık 2023 %20’nin %50’si).

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

	31.Mar.24	31.Ara.23	31.Mar.23
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(63.136.301)	(24.220.031)	(24.220.030)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(8.491.856)	(47.390.051)	(34.401.857)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)’e Yansıtılan Ertelenen Vergi			
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	16.758	70.506	408.741
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	(1.117.720)	--
Parasal Kazanç / (Kayıp)	8.265.527	9.520.995	
Kapanış bakiyesi	(63.345.872)	(63.136.301)	(58.213.146)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.Oca.-31.Mar.24	01.Oca.-31.Mar.23
Net Dönem Karı / (Zararı)	(3.874.788)	(36.269.451)
Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	54.000.000	54.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	(0,072)	(0,672)

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

25.1. Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	31.Mar.24	31.Ara.23
Toplam Borçlar	98.487.751	95.088.954
Eksi: Hazır Değerler	(18.445.966)	(14.469.139)
Net Borç	80.041.785	80.619.815
Toplam Özsermaye	508.411.487	512.331.990
Toplam Sermaye	588.453.272	592.951.805
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	13,60%	13,60%

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

25.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

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

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

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

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

25.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

25.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

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

25.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

Likidite riski yönetimi ile yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücü amaçlanmıştır. Mevcut ve ilerdeki 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

25.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu

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

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

	31.Mar.24			31.Ara.23		
	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)	18.031.234	558.495	--	11.768.777	399.778	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	18.031.234	558.495	--	11.768.777	399.778	1
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)	18.031.234	558.495	--	11.768.777	399.778	1
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	1.492.671	--	42.890	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.492.671	--	42.890	--	--	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****25.5. Piyasa Riski (Devamı)****a) Döviz pozisyonu tablosu (Devamı)**

	31.Mar.24			31.Ara.23		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	7.808.279	--	224.361	7.877.932	--	241.848
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	7.808.279	--	224.361	7.877.932	--	241.848
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	9.300.950	--	267.251	7.877.932	--	241.848
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)	8.730.284	558.495	(267.251)	3.890.845	399.778	(241.847)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.730.284	558.495	(267.251)	3.890.845	399.778	(241.847)
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 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

25.5. Piyasa Riski (Devamı)

b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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.24				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.803.123	(1.803.123)	1.803.123	(1.803.123)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	1.803.123	(1.803.123)	1.803.123	(1.803.123)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(930.095)	930.095	(930.095)	930.095
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(930.095)	930.095	(930.095)	930.095
Toplam (3+6)	873.028	(873.028)	873.028	(873.028)
31.Ara.23				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.176.874	(1.176.874)	1.176.874	(1.176.874)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	1.176.874	(1.176.874)	1.176.874	(1.176.874)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(787.790)	787.790	(787.790)	787.790
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(787.790)	787.790	(787.790)	787.790
Toplam (3+6)	389.084	(389.084)	389.084	(389.084)

NOT 26 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 27 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.