

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 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	6-36

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34")'ya uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi'ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Analiz Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.



Ertan Çebi
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Eylül 2024

**ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM
VE DANIŞMANLIK A.Ş.**
Kozyatağı Bayar Cad.
No:105 (Yeni No:99) K:2 D:9 Kadıköy/İstanbul
Erenköy V.D.:068 058 0503

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Not	30.06.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar		51.583.418	47.596.982
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	370.092	15.685.256
Ticari Alacaklar		29.228.036	19.013.062
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,7	26.127.484	16.221.798
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	3.100.552	2.791.264
Diğer Alacaklar		15.157.203	6.282.905
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,8	15.036.840	6.149.024
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	120.363	133.881
Stoklar	9	6.137.411	5.561.783
Peşin Ödenmiş Giderler		583.301	851.178
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	583.301	851.178
Diğer Dönen Varlıklar	15	107.375	202.798
Duran Varlıklar		603.710.285	610.876.996
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	5	3.212.302	10.494.531
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	522.893.632	522.893.632
Maddi Duran Varlıklar		77.604.351	77.488.833
-Arazi ve Arsalar		18.521.374	18.521.374
-Binalar, net		41.494.613	42.241.345
-Tesis, Makine ve Cihazlar, net		4.100.966	3.841.975
-Taşıtlar, net		646.744	778.223
-Mobilya ve Demirbaşlar, net		711.336	784.796
-Yapılmakta Olan Yatırımlar		943.961	943.961
-Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar		11.185.357	10.377.159
TOPLAM VARLIKLAR		655.293.703	658.473.978

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
KAYNAKLAR	Not	30.06.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		20.266.386	20.283.880
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	2.761.239	2.634.514
Ticari Borçlar		6.059.713	5.847.689
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6,7	1.531.636	2.230.543
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar</i>	7	4.528.077	3.617.146
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	1.337.501	1.286.006
Diğer Borçlar		526.558	467.282
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6,8	526.558	467.282
Ertelenmiş Gelirler		728.685	172.860
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	10	728.685	172.860
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.149.020	8.962.775
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	864.031	427.672
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	7.284.989	8.535.103
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	703.670	912.754
Uzun Vadeli Yükümlülükler		84.788.148	82.797.193
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	8.181.534	9.899.607
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.330.596	4.454.751
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	14	6.330.596	4.454.751
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	70.276.018	68.442.835
ÖZKAYNAKLAR		550.239.169	555.392.905
Ödenmiş Sermaye	16	54.000.000	54.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	492.024.883	492.024.883
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	16	52.260.112	52.260.112
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		26.370.853	27.287.156
- <i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme</i>			
<i>Artışları / (Azalışları)</i>	16	28.297.400	28.297.400
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>			
<i>Kazançları / (Kayıpları)</i>	16	(1.911.821)	(991.841)
- <i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer</i>			
<i>Kapsamlı Gelirlerindeki Paylar</i>		(14.726)	(18.403)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	18.115.774	18.115.774
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		(88.295.020)	(132.760.693)
Net Dönem Karı/(Zararı)	24	(4.237.433)	44.465.673
TOPLAM KAYNAKLAR		655.293.703	658.473.978

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 ve 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2024</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2023</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.04.- 30.06.2024</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.04.- 30.06.2023</i>
	Not				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	33.686.387	39.609.571	17.313.631	14.457.093
Satışların Maliyeti (-)	17	(20.960.310)	(29.950.734)	(10.442.070)	(9.853.347)
BRÜT KAR/ZARAR		12.726.077	9.658.837	6.871.561	4.603.746
Genel Yönetim Giderleri (-)		(9.402.747)	(9.735.741)	(4.076.427)	(5.049.656)
Pazarlama Giderleri (-)		(2.782.504)	(1.734.894)	(1.475.038)	(826.517)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	4.070.982	2.762.495	2.210.290	1.292.046
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(3.009.255)	(4.815.869)	(1.172.500)	(1.865.284)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		1.602.553	(3.865.172)	2.357.886	(1.845.665)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		200.000	--	(16.810)	(1.044.295)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(2.322.857)	(16.770.128)	(415.343)	(16.770.128)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	5	(21.360)	(128.878)	(47.168)	(502.127)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(541.664)	(20.764.178)	1.878.565	(20.162.215)
Finansman Gelirleri	20	5.353.027	1.893.935	2.749.331	1.225.543
Finansman Giderleri (-)	21	(2.929.980)	(2.078.949)	(1.165.890)	(1.821.526)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	19	9.593.088	12.238.325	3.007.337	14.071.895
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		11.474.471	(8.710.867)	6.469.343	(6.686.303)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(15.711.904)	(43.884.754)	(6.506.317)	(6.591.460)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	23	(15.711.904)	(43.884.754)	(6.506.317)	(6.591.460)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(4.237.433)	(52.595.621)	(36.974)	(13.277.763)
DÖNEM KARI/ZARARI	24	(4.237.433)	(52.595.621)	(36.974)	(13.277.763)
Pay Başına Kazanç	24	(0,078)	(0,974)	(0,001)	(0,246)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	24	(0,078)	(0,974)	(0,001)	(0,246)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(916.303)	(1.365.234)	(866.744)	(34.769)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	20	(1.226.640)	(1.821.910)	(1.153.976)	(49.529)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	22	306.660	455.477	288.494	12.382
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	22	3.677	1.199	(1.262)	2.378
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(916.303)	(1.365.234)	(866.744)	(34.769)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(5.153.736)	(53.960.855)	(903.718)	(13.312.532)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.
30 HAZİRAN 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		
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerindeki Paylar		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları				Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			Özkaynaklar
01 Ocak 2023 bakiyesi	16	54.000.000	492.024.883	52.260.112	23.046.862	(762.543)	(7.845)	18.115.774	(112.835.337)	(19.925.357)	505.916.549
Transfer		--	--	--	--	--	--	--	(19.925.357)	19.925.357	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	24	--	--	--	--	(1.366.433)	1.199	--	--	(52.595.621)	(53.960.855)
30 Haziran 2023 bakiyesi	16	54.000.000	492.024.883	52.260.112	23.046.862	(2.128.976)	(6.646)	18.115.774	(132.760.694)	(52.595.621)	451.955.694
01 Ocak 2024 bakiyesi	16	54.000.000	492.024.883	52.260.112	28.297.400	(991.841)	(18.403)	18.115.774	(132.760.693)	44.465.673	555.392.905
Transfer		--	--	--	--	--	--	--	44.465.673	(44.465.673)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	24	--	--	--	--	(919.980)	3.677	--	--	(4.237.433)	(5.153.736)
30 Haziran 2024 bakiyesi	16	54.000.000	492.024.883	52.260.112	28.297.400	(1.911.821)	(14.726)	18.115.774	(88.295.020)	(4.237.433)	550.239.169

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2024</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2023</i>
	Not	30.06.2024	30.06.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(16.633.242)	(28.658.619)
Dönem Karı/Zararı		(4.237.433)	(52.595.621)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		7.050.010	54.347.096
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	2.116.745	1.079.636
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13,14	955.865	(2.726.154)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	1.833.183	39.094.608
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	19	(200.000)	16.770.128
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları / Zararları ile İlgili Düzeltmeler	5	21.360	128.878
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar / (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		2.322.857	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(19.445.819)	(30.410.094)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(575.628)	2.697.480
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	(10.214.974)	12.494.847
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	(8.510.998)	(30.382.177)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	212.024	(15.727.957)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	(356.243)	507.713
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		2.909.426	10.691.246
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	13.336.922
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(2.232.263)	(2.645.676)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.591.348)	13.418.789
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		(1.591.348)	13.418.789
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(15.315.164)	(4.548.584)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(15.315.164)	(4.548.584)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	15.685.256	5.928.706
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	370.092	1.380.122

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 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

Niğbaşı Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Niğbaşı”, “Şirket”), 1969 yılında ÇİMİHOL 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. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 22 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 (BİST) İkinci Ulusal Pazarı’nda işlem görmeye başlamıştır.

İştirakler;

BND Elektrik Üretim A.Ş. (“BND Elektrik”):

BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND Elektrik), 1 Nisan 2005 tarih ve 6273 sayılı T.T. Sicil Gazetesi’nde yayımlanarak kuruluşu tescil edilmiş bir anonim şirkettir. Şirket’in, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir. 30 Haziran 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.

30 Haziran 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, 30 Haziran 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.

30 HAZİRAN 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, 30 Haziran 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, 10 Eylül 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’na 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.

**30 HAZİRAN 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)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygulamaktadır.

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

**30 HAZİRAN 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)

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

**30 HAZİRAN 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)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024’te KGK, TMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023’te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İş birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayınlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

**30 HAZİRAN 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)

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024’te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024’te UMSK, UMS 1’in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18’in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

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

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS’lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19’u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS’lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

**30 HAZİRAN 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

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.

30 Haziran 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
30 Haziran 2024	2.319,29	1,000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	%268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	%190

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.

30 HAZİRAN 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	
	30.Haz.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.

30 HAZİRAN 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

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 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 2023 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

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

	30.Haz.24	31.Ara.23
Kasalar	4.365	2.121
Bankalar	365.727	15.683.135
- Vadeli Mevduat	250.006	15.528.569
- Vadesiz Mevduat	115.721	154.566
Toplam	370.092	15.685.256

Şirket’in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %20 ile %30 aralığında olup vade tarihleri 19 Ağustos 2024 ve 9 Temmuz 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 2023 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.**30 HAZİRAN 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**

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

	30.Haz.24		31.Ara.23	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	29%	1.197.534	19%	1.164.082
Kısa Vadeli Banka Kredileri Toplamı		1.197.534		1.164.082
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)				
EUR Leasing (Net)	12%	1.563.705	12%	1.470.432
Kısa Vadeli Leasing Toplamı		1.563.705		1.470.432
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		2.761.239		2.634.514

	30.Haz.24		31.Ara.23	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	29%	835.062	19%	1.543.533
Uzun Vadeli Banka Kredileri Toplamı		835.062		1.543.533
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)				
EUR Leasing (Net)	12%	7.346.472	12%	8.356.074
Uzun Vadeli Leasing Toplamı		7.346.472		8.356.074
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		8.181.534		9.899.607

Finansal kiralama işlemlerinden borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.24	31.Ara.23
0-3 ay içerisinde ödenecekler	507.675	477.697
3-12 ay içerisinde ödenecekler	1.056.030	992.735
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	2.285.454	2.144.337
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	5.061.018	6.211.736
Toplam	8.910.177	9.826.506

Kısa ve uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir

	30.Haz.24	31.Ara.23
0-3 ay içerisinde ödenecekler	481.445	425.849
3-12 ay içerisinde ödenecekler	716.089	738.233
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	835.062	1.143.519
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	--	400.014
Toplam	2.032.596	2.707.615

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 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

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	30.Haz.24		31.Ara.23	
	(%)	TL	(%)	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	0,96	3.212.302	3,13	10.494.531
Toplam		3.212.302		10.494.531

(*) 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.

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

	30.Haz.24	31.Ara.23
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	10.494.531	11.028.087
Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Değer Azalışı	(7.264.546)	--
Cari dönem kar / zararından pay	(21.360)	--
Diğer kapsamlı gelirden / giderden alınan pay	3.677	(522.997)
Kapanış Bakiyesi	3.212.302	10.505.090

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

BND Elektrik Üretim A.Ş.	30.Haz.24	31.Ara.23
Aktif Toplamı	339.065.953	342.669.642
Yükümlülükleri	6.127.022	7.897.943
Özsermaye	332.938.931	334.771.699
Net Dönem Karı / (Zararı)	(2.213.872)	(16.683.440)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	381.104	(336.838)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	(1.832.768)	(17.020.278)
Sahip Olunan Pay Oranı	%0,96	%3,13
Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Değer Azalışı	(7.264.546)	--
Cari Dönem Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(21.360)	(522.998)
Cari Dönem Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	3.677	(10.558)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(17.683)	(533.556)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 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	30.Haz.24	31.Ara.23
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	25.960.725	16.081.840
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	50.770	42.388
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	79	61
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	115.910	97.509
Toplam (Not 7)	26.127.484	16.221.798

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30.Haz.24	31.Ara.23
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	6.149.024
Işıklar Holding A.Ş.	15.036.840	--
Toplam (Not 8)	15.036.840	6.149.024

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Haz.24	31.Ara.23
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	763.566	1.571.258
Işıklar Holding A.Ş.	768.070	659.285
Toplam (Not 7)	1.531.636	2.230.543

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.Haz.24	31.Ara.23
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	525.083	462.573
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	1.871
Işıklar Holding A.Ş.	--	998
Diğer	1.475	1.840
Toplam (Not 8)	526.558	467.282

Mamul Satışları	01.Oca. - 30.Haz.24	01.Oca. - 30.Haz.23
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	25.132.220	22.099.312
Toplam	25.132.220	22.099.312

Faiz Giderleri	01.Oca. - 30.Haz.24	01.Oca. - 30.Haz.23
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	3.969	620.086
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	904	462
Işıklar Holding A.Ş.	22.632	775
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	621	58
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	149.842	51.463
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	243.635	1.826
Toplam (Not 21)	421.603	674.670

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 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. - 30.Haz.24	01.Oca. - 30.Haz.23
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	2.321.460	1.466.992
Toplam	2.321.460	1.466.992
Hizmet Alışları	01.Oca. - 30.Haz.24	01.Oca. - 30.Haz.23
Işıklar Holding A.Ş.	2.275.136	1.861.505
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	314.693
Toplam	2.275.136	2.176.198
Hizmet Satışları	01.Oca. - 30.Haz.24	01.Oca. - 30.Haz.23
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	682.857	373.071
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	10.866.545
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	1.196.592	793.528
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	297.839	254.446
Toplam	2.177.288	12.287.590
Kira Giderleri	01.Oca. - 30.Haz.24	01.Oca. - 30.Haz.23
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	217.888	279.337
Toplam	217.888	279.337
Faiz Gelirleri	01.Oca. - 30.Haz.24	01.Oca. - 30.Haz.23
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	76	27
Işıklar Holding A.Ş.	1.225.957	809.130
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	2.232.973	874.350
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	60
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	37	101
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	274	95
Toplam	3.459.317	1.683.763

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. 30 Haziran 2024 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %64,22'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. - 30.Haz.24	01.Oca. - 30.Haz.23
Ücret	2.470.347	2.689.948
Toplam	2.470.347	2.689.948
Kilit Yönetici Personele Ödenen Toplam Ücret vb. Faydalar		
	01.Oca. - 30.Haz.24	01.Oca. - 30.Haz.23
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	1.287.045	578.155
Toplam	1.287.045	578.155

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 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

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

Ticari Alacaklar	30.Haz.24	31.Ara.23
Ticari Alacaklar	1.110.807	758.760
Alınan Çekler ve Senetler	2.423.226	2.305.205
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.499.494	1.897.547
	5.033.527	4.961.512
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(433.481)	(272.701)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(1.499.494)	(1.897.547)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	3.100.552	2.791.264
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	26.127.484	16.221.798
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	26.127.484	16.221.798
Toplam Ticari Alacaklar	29.228.036	19.013.062

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 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle ortalama %57,40'dır (31 Aralık 2023: %44,77).

Ticari Borçlar	30.Haz.24	31.Ara.23
Ticari Borçlar	4.851.420	3.771.539
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(323.343)	(154.393)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4.528.077	3.617.146
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 6)	1.531.636	2.230.543
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	1.531.636	2.230.543
Toplam Ticari Borçlar	6.059.713	5.847.689

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 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle ortalama %55,96'dır (31 Aralık 2023: %44,63).

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.24	31.Ara.23
1 Ocak bakiyesi	1.897.547	3.517.456
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(21.775)	(237.182)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	--
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(376.278)	(1.382.727)
Toplam	1.499.494	1.897.547

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 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

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Haz.24	31.Ara.23
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.976	12.443
Diğer Alacaklar	110.387	121.438
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	120.363	133.881
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 6)	15.036.840	6.149.024
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	15.036.840	6.149.024
	15.157.203	6.282.905

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Haz.24	31.Ara.23
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	526.558	467.282
Toplam İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	526.558	467.282

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

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

	30.Haz.24	31.Ara.23
Hammadde	4.396.557	5.264.358
Emtia	1.959.015	624.739
Diğer Stoklar	126.644	102.776
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(344.805)	(430.090)
Toplam	6.137.411	5.561.783

Stok değer düşüklüğü karşılıklarının, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.24	31.Ara.23
1 Ocak Bakiyesi	430.090	714.901
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(3.779)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(85.285)	(281.032)
Kapanış Bakiyesi	344.805	430.090

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 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

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

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.Haz.24	31.Ara.23
Verilen Sipariş Avansları	--	343.021
Gelecek Aylara Ait Giderler	583.301	508.157
Toplam	583.301	851.178

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

Ertelenmiş gelirler	30.Haz.24	31.Ara.23
Alınan Sipariş Avansları	728.685	172.860
Toplam	728.685	172.860

NOT 11 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 688.451 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.501.321 TL).

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 1.484.602 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.600.477 TL).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 30.Haz.2024	01.01.- 30.Haz.2023
Satışların Maliyeti	1.746.624	936.511
Genel Yönetim Giderleri	370.121	143.125
Çalışmayan Kısım Giderleri	--	--
Toplam Amortisman ve itfa payları	2.116.745	1.079.636

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

	01.Oca.24	Değer Artış/Azalışları Net	Girişler	Transfer	30.Haz.24
Arazi, Arsa ve Binalar	522.893.632	--	--	--	522.893.632
Net Defter Değeri	522.893.632	--	--	--	522.893.632

	01.Oca.23	Değer Artış/Azalışları Net	Çıkışlar	Transfer	31.Ara.23
Arazi, Arsa ve Binalar	442.078.442	108.670.840	(27.855.650)	--	522.893.632
Net Defter Değeri	442.078.442	108.670.840	(27.855.650)	--	522.893.632

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.

30 HAZİRAN 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

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

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Haz.24	31.Ara.23
Dava Gider Karşılıkları	7.284.989	8.535.103
Diğer Gider Tahakkukları	--	--
Toplam	7.284.989	8.535.103

Dava karşılıklarının, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.24	31.Ara.23
1 Ocak Bakiyesi	8.535.103	6.168.239
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	542.716
Kur Farkları	442.378	4.656.110
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(407.202)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(1.692.492)	(2.424.760)
Toplam	7.284.989	8.535.103

Şirket aleyhine açılmış 11 adet dava olup bunlarla ilgili 7.284.989 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 20 adet dava, 8.535.103 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)

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

	30.Haz.24	31.Ara.23
Verilen Teminat Mektupları (TL)	2.153.491	2.499.046
Verilen Teminat Senedi (TL) (1)	1.701.907	2.122.866
Verilen Teminat Çeki (TL) (2)	125.000	155.918
Verilen İpotek (TL) (3)	5.000.000	6.236.729
Toplam	8.980.398	11.014.560
Ciro Edilen Çekler (4)	5.861.156	6.640.632
	30.Haz.24	31.Ara.23
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	624.927	779.500
Toplam	624.927	779.500

(1) 1.701.907 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2023: 2.122.866 TL).

(2) 125.000 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2023: 155.918 TL).

(3) 30 Haziran 2024 tarihi itibariyle Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 5.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 6.236.729 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.

30 HAZİRAN 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)

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

	30.Haz.24	31.Ara.23
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	8.980.398	11.014.560
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	11.014.560

30 Haziran 2024 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %1,63'dir (31 Aralık 2023: %1,98).

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Haz.24	31.Ara.23
Personele Borçlar	828.963	871.960
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	508.538	414.046
Toplam	1.337.501	1.286.006

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.Haz.24	31.Ara.23
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	864.031	427.672
Toplam	864.031	427.672

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

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	30.Haz.24	31.Ara.23
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.330.596	4.454.751
Toplam	6.330.596	4.454.751

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 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. 30 Haziran 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:

	30.Haz.24	31.Ara.23
Faiz Oranı	25,74%	25,74%
Yıllık Enflasyon Oranı	21,78%	21,78%
Net İskonto Oranı	3,25%	3,25%

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

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Haz.24	31.Ara.23
Dönem Başı	4.454.751	6.163.250
Hizmet Maliyeti	576.775	463.960
Faiz Maliyeti	72.430	180.113
Aktüeryal Kazanç Kayıp	1.226.640	305.731
Ödemeler	--	(2.658.303)
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	6.330.596	4.454.751

NOT 15 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Haz.24	31.Ara.23
Diğer KDV	--	17.853
Peşin Ödenen Vergiler	107.375	184.945
Toplam	107.375	202.798

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

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Haz.24	31.Ara.23
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	688.944	899.850
Diğer Yükümlülükler	14.727	12.904
Toplam	703.671	912.754

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye	30.Haz.24		31.Ara.23	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	8.849.022	16,39	15.769.022	29,20
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	3.747.461	6,94	5.367.461	9,94
Halka Açık Kısım – Diğer	41.403.517	76,67	32.863.517	60,86
Sermaye	54.000.000	100,00	54.000.000	100,00
Sermaye Düzeltme Farkları	492.024.883		492.024.883	
	546.024.883		546.024.883	

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'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 Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'nin Niğbaş sermayesindeki payı, % 29,20' ye çıkmıştır.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.Haz.24	31.Ara.23
Hisse Senedi İhraç Primleri	52.260.112	52.260.112
Toplam	52.260.112	52.260.112

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

	30.Haz.24	31.Ara.23
Yeniden Değerleme	28.297.400	28.297.400
Toplam	28.297.400	28.297.400

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 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)

	30.Haz.24	31.Ara.23
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(1.911.821)	(991.841)
Toplam	(1.911.821)	(991.841)

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

	30.Haz.24	31.Ara.23
Yasal Yedek Akçe	18.115.774	18.115.774
Toplam	18.115.774	18.115.774

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 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl karları aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karı / Zararı

	30.Haz.24	31.Ara.23
Önceki Dönem Karı veya (Zararı)	44.465.673	--
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(132.760.693)	(132.760.693)
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(88.295.020)	(132.760.693)

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net parasal (kayıp)/kazancı aşağıdaki gibidir:

Net Parasal Kazanç / (Kayıp)

	30.Haz.24	31.Ara.23
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller	118.851.477	113.572.700
İştirakler	2.084.691	1.821.972
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	(108.275.508)	(90.145.674)
Hisse senedi ihraç primleri düzeltmesi ve diğer yedekler	(19.370.011)	(15.297.686)
Ertelenmiş Vergi	13.572.061	4.334.671
Birikmiş Kar / (Zarar)	17.810.135	21.918.054
Dönem Karı / (Zararı)	(15.079.757)	(23.965.712)
Toplam	9.593.088	12.238.325

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 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 30 Haziran 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 düzeltilmesi olumlu farkları	746.468.705	492.024.884	254.443.821
Hisse senedi ihraç primleri	78.568.490	52.260.112	26.308.378
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	26.960.947	18.115.774	8.845.173
Toplam	851.998.142	562.400.770	289.597.372

NOT 17 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.- 30.Haz.24	01.Oca.- 30.Haz.23	01.Nis.- 30.Haz.24	01.Nis.- 30.Haz.23
Esas Faaliyet Gelirleri				
Yurtiçi Satışlar	34.185.383	39.609.571	17.313.631	14.457.093
Brüt Satışlar	34.185.383	39.609.571	17.313.631	14.457.093
Satıştan İadeler	(498.996)	--	--	--
Diğer İndirimler	--	--	--	--
İndirimler Toplamı	(498.996)	--	--	--
Net Satışlar	33.686.387	39.609.571	17.313.631	14.457.093

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.- 30.Haz.24	01.Oca.- 30.Haz.23	01.Nis.- 30.Haz.24	01.Nis.- 30.Haz.23
Satışların Maliyeti				
Satılan Mamul Mal Maliyeti	20.170.111	18.410.368	10.060.198	9.148.345
Satılan Hizmet Maliyeti	790.199	11.529.826	381.872	705.002
Satılan Ticari Mal Maliyeti	--	10.540	--	--
Satışların Maliyeti	20.960.310	29.950.734	10.442.070	9.853.347

NOT 18 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

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

	01.Oca.- 30.Haz.24	01.Oca.- 30.Haz.23	01.Nis.- 30.Haz.24	01.Nis.- 30.Haz.23
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar				
Konusu Kalmayan Karşılıklar	21.775	37.365	13.907	(173.162)
Kur Farkı Gelirleri	--	300.530	--	72.676
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	658.632	218.984	490.881	120.155
Hurda Satış Geliri	436.173	62.101	436.173	62.101
SGK İşveren Primi Teşviği	233.714	193.646	233.714	96.776
Ertelenmiş Finansman Geliri	541.968	124.650	21.574	(4.797)
Grup içi Yansıtma Gelirleri	1.917.201	1.251.916	970.490	871.659
Diğer	261.519	573.303	43.551	246.638
Toplam	4.070.982	2.762.495	2.210.290	1.292.046

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 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)

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca.- 30.Haz.24	01.Oca.- 30.Haz.23	01.Nis.- 30.Haz.24	01.Nis.- 30.Haz.23
Karşılık Giderleri	607.575	516.084	70.011	142.022
Kur Farkı Giderleri	515.725	1.954.625	50.944	1.508.450
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	1.261.674	343.534	799.455	146.880
Ertelenmiş Finansman Gideri	557.258	184.844	212.684	22.361
Diğer	67.023	1.816.782	39.406	45.571
Toplam	3.009.255	4.815.869	1.172.500	1.865.284

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

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

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca.- 30.Haz.24	01.Oca.- 30.Haz.23	01.Nis.- 30.Haz.24	01.Nis.- 30.Haz.23
Sabit Kıymet Satış Karı	200.000	--	(16.810)	(1.044.295)
Toplam	200.000	--	(16.810)	(1.044.295)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca.- 30.Haz.24	01.Oca.- 30.Haz.23	01.Nis.- 30.Haz.24	01.Nis.- 30.Haz.23
İştirak Satış Zararı (*)	2.322.857	--	415.343	--
Sabit Kıymet Satış Zararı	--	16.770.128	--	16.770.128
Toplam	2.322.857	16.770.128	415.343	16.770.128

(*) 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

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca.- 30.Haz.24	01.Oca.- 30.Haz.23	01.Nis.- 30.Haz.24	01.Nis.- 30.Haz.23
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Gelirleri (Not 6)	3.459.317	1.683.763	2.608.400	1.151.191
Kısa Vadeli Banka Mevduatlarından Sağlanan Faiz Gelirleri	238.194	210.172	85.775	74.352
Kur Farkı Geliri	1.655.516	--	55.156	--
Toplam	5.353.027	1.893.935	2.749.331	1.225.543

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 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

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca.- 30.Haz.24	01.Oca.- 30.Haz.23	01.Nis.- 30.Haz.24	01.Nis.- 30.Haz.23
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 5)	421.603	674.670	335.773	650.194
Kredi ve Leasing Faiz Giderleri	704.852	221.873	204.797	221.873
Kur Farkı Giderleri	1.100.605	1.000.415	336.257	908.869
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	54.016	32.147	24.535	18.931
Diğer	648.904	149.844	264.528	21.659
Toplam	2.929.980	2.078.949	1.165.890	1.821.526

NOT 22 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.- 30.Haz.24	01.Oca.- 30.Haz.23	01.Nis.- 30.Haz.24	01.Nis.- 30.Haz.23
-Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(1.226.640)	(1.821.910)	(1.153.976)	(49.529)
-Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	306.660	455.477	288.494	12.382
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	3.677	1.199	(1.262)	2.378
Toplam	(916.303)	(1.365.234)	(866.744)	(34.769)

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 itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla 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.

30 HAZİRAN 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)

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

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

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

	01.Oca.- 30.Haz.24	01.Oca.- 30.Haz.23	01.Nis.- 30.Haz.24	01.Nis.- 30.Haz.23
Cari dönem vergisi	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi	(15.711.904)	(43.884.754)	(6.506.317)	(6.591.460)
Toplam vergi geliri / gideri	(15.711.904)	(43.884.754)	(6.506.317)	(6.591.460)

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.**30 HAZİRAN 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 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülük)	
	30.Haz.24	31.Ara.23	30.Haz.24	31.Ara.23
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	4.262.549	11.950.898	799.228	2.240.792
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(32.069.824)	(32.069.824)	(6.013.091)	(6.013.091)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(380.576.572)	(380.576.572)	(71.358.107)	(71.358.107)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.330.596	4.454.751	1.582.649	1.113.688
Dava Karşılıkları	7.284.989	8.535.103	1.821.247	2.133.776
İzin Karşılığı	864.031	427.672	216.008	106.919
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	230.048	286.949	57.512	71.737
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	344.805	430.091	86.201	107.522
Ertelenmiş Finansman Gideri	110.138	118.308	27.535	29.577
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi (**)	9.368.556	11.685.830	2.342.139	2.921.457
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	650.642	811.576	162.661	202.895
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	(383.200.042)	(373.945.218)	(70.276.018)	(68.442.835)

(*) 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’inin %50’si) alınmıştır. (31 Aralık 2023 %20’nin %50’si).

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

	30.Haz.24	31.Ara.23	30.Haz.23
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(68.442.835)	(26.255.697)	(26.255.697)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(15.711.904)	(51.373.130)	(43.884.754)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)’e Yansıtılan Ertelenen Vergi			
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	306.660	76.432	455.477
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	(1.211.663)	--
Parasal Kazanç / (Kayıp)	13.572.061	10.321.223	
Kapanış bakiyesi	(70.276.018)	(68.442.835)	(69.684.974)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 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.- 30.Haz.24	01.Oca.- 30.Haz.23	01.Nis.- 30.Haz.24	01.Nis.- 30.Haz.23
Net Dönem Karı / Zararı	(4.237.433)	(52.595.621)	(36.974)	(13.277.763)
Dönem başı hisse adedi (*)	54.000.000	54.000.000	54.000.000	54.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	(0,078)	(0,974)	(0,001)	(0,246)

(*) 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.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Haz.24	31.Ara.23
Toplam Borçlar	105.054.534	103.081.073
Eksi: Hazır Değerler	(370.092)	(15.685.254)
Net Borç	104.684.442	87.395.819
Toplam Özsermaye	550.239.169	555.392.905
Toplam Sermaye	654.923.611	642.788.724
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	15,98%	13,60%

**30 HAZİRAN 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 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.

30 HAZİRAN 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:

	30.Haz.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)	--	--	--	11.768.777	399.778	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	--	--	--	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)	--	--	--	11.768.777	399.778	1
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	1.563.706	--	44.514	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.563.706	--	44.514	--	--	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 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)**

	30.Haz.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	7.346.472	--	209.132	7.877.932	--	241.848
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	7.346.472	--	209.132	7.877.932	--	241.848
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	8.910.178	--	253.646	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)	(8.910.178)	--	(253.646)	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)	(8.910.178)	--	(253.646)	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.**30 HAZİRAN 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**

30 Haziran 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:

30.Haz.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	--	--	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	--	--	--	--
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(891.018)	891.018	(891.018)	891.018
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(891.018)	891.018	(891.018)	891.018
Toplam (3+6)	(891.018)	891.018	(891.018)	891.018
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.