

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Denetimden Geçmiş 31.12.2023
VARLIKLAR	Not		
Dönen Varlıklar		53.176.587	51.842.418
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	359.077	17.084.312
Ticari Alacaklar		26.634.240	20.708.940
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,7	25.279.371	17.668.708
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.354.869	3.040.232
Diğer Alacaklar		16.703.230	6.843.311
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,8	16.582.867	6.697.488
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	120.363	145.823
Stoklar	9	8.823.157	6.057.869
Peşin Ödenmiş Giderler		442.390	927.099
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	442.390	927.099
Diğer Dönen Varlıklar	15	214.493	220.887
Duran Varlıklar		656.476.000	665.364.412
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	5	3.424.225	11.430.592
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	569.533.339	569.533.339
Maddi Duran Varlıklar		83.518.436	84.400.481
-Arazi ve Arsalar		20.173.395	20.173.395
-Binalar, net		44.858.839	46.009.078
-Tesis, Makine ve Cihazlar, net		4.324.409	4.184.662
-Taşıtlar, net		627.237	847.637
-Mobilya ve Demirbaşlar, net		723.972	854.797
-Yapılmakta Olan Yatırımlar		1.028.158	1.028.158
-Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar		11.782.426	11.302.754
TOPLAM VARLIKLAR		709.652.587	717.206.830

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Denetimden Geçmiş 31.12.2023
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		20.385.923	22.093.110
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	3.010.429	2.869.501
Ticari Borçlar		6.085.805	6.369.276
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,7	1.528.374	2.429.497
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	7	4.557.431	3.939.779
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	1.167.209	1.400.712
Diğer Borçlar		630.213	508.961
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,8	630.213	508.961
Ertelenmiş Gelirler		373.709	188.278
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	373.709	188.278
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.149.019	9.762.214
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	864.030	465.819
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	7.284.989	9.296.395
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	969.539	994.168
Uzun Vadeli Yükümlülükler		91.864.010	90.182.321
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	7.908.862	10.782.606
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.083.932	4.852.094
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	7.083.932	4.852.094
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	76.871.216	74.547.621
ÖZKAYNAKLAR		597.402.654	604.931.399
Ödenmiş Sermaye	16	54.000.000	54.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	540.727.792	540.727.792
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	16	56.921.473	56.921.473
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		28.589.890	29.721.045
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	16	30.821.398	30.821.398
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	16	(2.215.758)	(1.080.308)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerindeki Paylar		(15.750)	(20.045)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	19.731.618	19.731.618
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		(96.170.529)	(144.602.336)
Net Dönem Karı/(Zararı)	24	(6.397.590)	48.431.807
TOPLAM KAYNAKLAR		709.652.587	717.206.830

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2024</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2023</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2024</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2023</i>
	Not				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	45.060.870	56.916.414	8.369.812	13.773.851
Satışların Maliyeti (-)	17	(28.006.149)	(39.924.557)	(5.176.276)	(7.302.355)
BRÜT KAR/ZARAR		17.054.721	16.991.857	3.193.536	6.471.496
Genel Yönetim Giderleri (-)		(13.545.254)	(14.241.980)	(3.303.825)	(3.637.856)
Pazarlama Giderleri (-)		(4.882.251)	(3.533.209)	(1.851.560)	(1.643.570)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	5.463.478	4.031.262	1.029.383	1.022.365
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(4.292.085)	(5.016.067)	(1.014.418)	229.355
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(201.391)	(1.768.137)	(1.946.884)	2.441.790
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		217.839	--	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(2.530.045)	(18.265.946)	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	5	(98.152)	672.389	(74.887)	812.762
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI					
		(2.611.749)	(19.361.694)	(2.021.771)	3.254.552
Finansman Gelirleri	20	9.454.399	4.296.386	3.623.907	2.233.521
Finansman Giderleri (-)	21	(4.634.878)	(2.854.027)	(1.443.557)	(589.645)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	16	13.773.563	9.008.098	3.324.816	(4.321.829)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI					
		15.981.335	(8.911.237)	3.483.395	576.599
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(22.378.925)	(51.170.818)	(5.265.591)	(3.371.746)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	23	(22.378.925)	(51.170.818)	(5.265.591)	(3.371.746)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI					
		(6.397.590)	(60.082.055)	(1.782.196)	(2.795.147)
DÖNEM KARI/ZARARI	24	(6.397.590)	(60.082.055)	(1.782.196)	(2.795.147)
Pay Başına Kazanç	24	(0,118)	(1,113)	(0,033)	(0,052)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	24	(0,118)	(1,113)	(0,033)	(0,052)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.131.155)	(794.014)	(133.122)	692.993
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	22	(1.513.933)	(1.070.007)	(177.882)	914.409
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	22	378.483	267.502	44.470	(228.601)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	22	4.295	8.491	290	7.185
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(1.131.155)	(794.014)	(133.122)	692.993
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(7.528.745)	(60.876.069)	(1.915.318)	(2.102.154)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerindeki Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 bakiyesi	16	54.000.000	540.727.792	56.921.473	25.102.535	(830.558)	(8.545)	19.731.618	(122.899.729)	(21.702.607)	551.041.979
Transfer		--	--	--	--	--	--	--	(21.702.607)	21.702.607	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	24	--	--	--	--	(802.505)	8.491	--	--	(60.082.055)	(60.876.069)
30 Eylül 2023 bakiyesi	16	54.000.000	540.727.792	56.921.473	25.102.535	(1.633.063)	(54)	19.731.618	(144.602.336)	(60.082.055)	490.165.910
1 Ocak 2024 bakiyesi	16	54.000.000	540.727.792	56.921.473	30.821.398	(1.080.308)	(20.045)	19.731.618	(144.602.336)	48.431.807	604.931.399
Transfer		--	--	--	--	--	--	--	48.431.807	(48.431.807)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	24	--	--	--	--	(1.135.450)	4.295	--	--	(6.397.590)	(7.528.745)
30 Eylül 2024 bakiyesi	16	54.000.000	540.727.792	56.921.473	30.821.398	(2.215.758)	(15.750)	19.731.618	(96.170.529)	(6.397.590)	597.402.654

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2024</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2023</i>
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(17.091.353)	470.241
Dönem Karı/Zararı		(6.397.590)	(60.082.055)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		9.213.756	58.483.627
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	3.383.415	1.899.096
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13,14	1.096.388	(2.398.246)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	2.323.595	41.389.220
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	19	(217.839)	18.265.946
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları / Zararları ile İlgili Düzeltmeler	5	98.152	(672.389)
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar / (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		2.530.045	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(19.907.519)	2.068.669
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(2.765.288)	3.280.019
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	(5.925.300)	9.957.966
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	(9.368.816)	6.299.287
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	(283.471)	(15.828.596)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	(1.564.644)	(1.640.007)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		3.098.934	1.298.497
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	11	5.382.465	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	217.839	14.526.517
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(2.501.370)	(13.228.020)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.732.816)	14.279.332
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		(2.732.816)	14.279.332
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(16.725.235)	16.048.070
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(16.725.235)	16.048.070
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	17.084.312	6.457.522
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	359.077	22.505.592

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NIĞBAŞ NIĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Niğbaş", "Şirket"), 1969 yılında ÇİM HOL ve İLLER BANKASI ortaklığı ile beton direk üretimi amacıyla kurulmuş ve günümüze kadar prefabrike beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretimlerini de faaliyet alanlarına dahil ederek entegre bir tesis haline gelmiştir. Şirket 2011 yıl sonundan itibaren tedricen prefabrike beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretim faaliyetlerini durdurmuş, yapı kimyasalları ve cam elyaf takviyeli beton (GRC) üretimlerine ağırlık vermiştir. 30 Eylül 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 (BIST) İkinci Ulusal Pazarı'nda işlem görmeye başlamıştır.

İştirakler;

BND Elektrik Üretim A.Ş. ("BND Elektrik"):

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 Eylül 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, 30 Ekim 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında kabul edilmiştir.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyurusuna uygun olarak hazırlanmıştır.

Geçerli ve raporlama para birimi

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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) Yayımlanan 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 sözleşmeye 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 Eylül 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
30 Eylül 2024	2.526,16	1,000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385

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.

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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.Eyl.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 23 Şubat 2024 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Kasalar	1.825	2.310
Bankalar	357.252	17.082.002
- Vadeli Mevduat	256.288	16.913.646
- Vadesiz Mevduat	100.964	168.356
Toplam	359.077	17.084.312

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %25 ile %30 aralığında olup vade tarihleri 15 Ekim 2024 ve 11 Kasım 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 4 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

	30.Eyl.24		31.Ara.23	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	29%	1.273.198	19%	1.267.913
Kısa Vadeli Banka Kredileri Toplamı		1.273.198		1.267.913
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)				
EUR Leasing (Net)	12%	1.737.231	12%	1.601.588
Kısa Vadeli Leasing Toplamı		1.737.231		1.601.588
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		3.010.429		2.869.501

	30.Eyl.24		31.Ara.23	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	29%	552.339	19%	1.681.209
Uzun Vadeli Banka Kredileri Toplamı		552.339		1.681.209
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)				
EUR Leasing (Net)	12%	7.356.523	12%	9.101.397
Uzun Vadeli Leasing Toplamı		7.356.523		9.101.397
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		7.908.862		10.782.606

Finansal kiralama işlemlerinden borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
0-3 ay içerisinde ödenecekler	563.996	520.306
3-12 ay içerisinde ödenecekler	1.173.235	1.081.283
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	2.539.110	2.335.602
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	4.817.413	6.765.795
Toplam	9.093.754	10.702.986

Kısa ve uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir

	30.Eyl.24	31.Ara.23
0-3 ay içerisinde ödenecekler	621.359	463.833
3-12 ay içerisinde ödenecekler	651.839	804.080
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	552.339	1.245.516
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	--	435.693
Toplam	1.825.537	2.949.122

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VE FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	30.Eyl.24		31.Ara.23	
	(%)	TL	(%)	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	0,96	3.424.225	3,13	11.430.592
Toplam		3.424.225		11.430.592

(*) 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	11.430.592	12.011.739
Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Değer Azalışı	(7.912.510)	--
Cari dönem kar / zararından pay	(98.152)	(569.647)
Diğer kapsamlı gelirden / giderden alınan pay	4.295	(11.500)
Kapanış Bakiyesi	3.424.225	11.430.592

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

BND Elektrik Üretim A.Ş.	30.Eyl.24	31.Ara.23
Aktif Toplamı	361.020.863	373.234.198
Yükümlülükleri	6.116.905	8.602.404
Özsermaye	354.903.958	364.631.794
Net Dönem Karı / (Zararı)	(10.172.990)	(18.171.526)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	445.153	(366.883)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	(9.727.837)	(18.538.409)
Sahip Olunan Pay Oranı	0,96%	3,13%
Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Değer Azalışı	(7.912.510)	--
Cari Dönem Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(98.152)	(569.647)
Cari Dönem Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	4.295	(11.500)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(93.857)	(581.147)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	25.110.636	17.516.266
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	51.297	46.169
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	--	67
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	117.438	106.206
Toplam (Not 7)	25.279.371	17.668.708

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30. Eyl.24	31.Ara.23
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	6.697.488
Işıklar Holding A.Ş.	16.582.867	--
Toplam (Not 8)	16.582.867	6.697.488

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30. Eyl.24	31.Ara.23
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	771.150	1.711.407
Işıklar Holding A.Ş.	757.224	718.090
Toplam (Not 7)	1.528.374	2.429.497

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30. Eyl.24	31.Ara.23
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	628.589	503.833
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	2.038
Işıklar Holding A.Ş.	--	1.087
Diğer	1.624	2.003
Toplam (Not 8)	630.213	508.961

Mamul Satışları	01.Oca. - 30. Eyl.24	01.Oca. - 30. Eyl.23
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	32.016.718	36.954.177
Toplam	32.016.718	36.954.177

Faiz Giderleri	01.Oca. - 30. Eyl.24	01.Oca. - 30. Eyl.23
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	11.082	4.119
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	1.071	771
Işıklar Holding A.Ş.	21.780	730
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	598	130
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	240.980	86.807
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	579.967	20.064
Toplam (Not 21)	855.478	112.621

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Hammadde Alışları	01.Oca. - 30.Eyl.24	01.Oca. - 30. Eyl.23
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	3.668.588	2.366.751
Toplam	3.668.588	2.366.751

Hizmet Alışları	01.Oca. - 30. Eyl.24	01.Oca. - 30. Eyl.23
Işıklar Holding A.Ş.	3.357.499	2.976.176
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	296.631
Toplam	3.357.499	3.272.807

Hizmet Satışları	01.Oca. - 30. Eyl.24	01.Oca. - 30. Eyl.23
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	986.639	709.606
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	10.242.878
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	2.009.272	1.292.020
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	429.953	395.737
Toplam	3.425.864	12.640.241

Kira Giderleri	01.Oca. - 30. Eyl.24	01.Oca. - 30. Eyl.23
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	314.538	408.126
Toplam	314.538	408.126

Faiz Gelirleri	01.Oca. - 30. Eyl.24	01.Oca. - 30. Eyl.23
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	362	103
Işıklar Holding A.Ş.	3.804.427	2.510.297
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	3.792.290	1.411.001
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	57
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	--	2.193
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	413	139
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	264	11.875
Toplam	7.597.756	3.935.665

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 Eylül 2024 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %59,73'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. Eyl.24	01.Oca. - 30. Eyl.23
Ücret	3.529.108	2.378.113
Toplam	3.529.108	2.378.113
Kilit Yönetici Personele Ödenen Toplam Ücret vb. Faydalar		
	01.Oca. - 30.Eyl.24	01.Oca. - 30. Eyl.23
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	1.857.947	1.239.576
Toplam	1.857.947	1.239.576

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ticari alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Ticari Alacaklar	818.545	826.438
Alınan Çekler ve Senetler	784.314	2.510.819
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.492.235	2.066.800
	3.095.094	5.404.057
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(247.990)	(297.025)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(1.492.235)	(2.066.800)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.354.869	3.040.232
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	25.279.371	17.668.708
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	25.279.371	17.668.708
Toplam Ticari Alacaklar	26.634.240	20.708.940

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ortalama %57,40'dır (31 Aralık 2023: %44,77).

Ticari Borçlar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Ticari Borçlar	4.990.687	4.107.943
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(433.256)	(168.164)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4.557.431	3.939.779
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 6)	1.528.374	2.429.497
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	1.528.374	2.429.497
Toplam Ticari Borçlar	6.085.805	6.369.276

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ortalama %55,96'dır (31 Aralık 2023: %44,63).

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

	30.Eyl.24	31.Ara.23
1 Ocak bakiyesi	2.066.800	3.831.196
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(29.033)	(258.337)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	--
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(545.532)	(1.506.059)
Toplam	1.492.235	2.066.800

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.976	13.553
Diğer Alacaklar	110.387	132.270
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	120.363	145.823
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 6)	16.582.867	6.697.488
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	16.582.867	6.697.488
	16.703.230	6.843.311

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.24	31.Ara.23
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	630.213	508.961
Toplam İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	630.213	508.961

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 ettirilmiştir.

NOT 9 – STOKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Hammadde	5.475.496	5.733.915
Emtia	3.594.851	680.463
Diğer Stoklar	97.615	111.944
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(344.805)	(468.453)
Toplam	8.823.157	6.057.869

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

	30.Eyl.24	31.Ara.23
1 Ocak Bakiyesi	468.453	778.667
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(4.117)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(123.648)	(306.097)
Kapanış Bakiyesi	344.805	468.453

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.Eyl.24	31.Ara.23
Verilen Sipariş Avansları	--	373.616
Gelecek Aylara Ait Giderler	442.390	553.483
Toplam	442.390	927.099

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

Ertelenmiş gelirler	30.Eyl.24	31.Ara.23
Alınan Sipariş Avansları	373.709	188.278
Toplam	373.709	188.278

NOT 11 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 2.501.370 TL'dir (30 Eylül 2023: 13.228.020 TL).

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 1.617.022 TL'dir (30 Eylül 2023: 3.070.488 TL).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 30.Eyl.2024	01.01.- 30.Eyl.2023
Satışların Maliyeti	2.915.933	1.740.058
Genel Yönetim Giderleri	467.482	159.038
Toplam Amortisman ve itfa payları	3.383.415	1.899.096

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

	01.Oca.24	Değer Artış/Azalışları Net	Girişler	Transfer	30.Eyl.24
Arazi, Arsa ve Binalar	569.533.339	--	--	--	569.533.339
Net Defter Değeri	569.533.339	--	--	--	569.533.339

	01.Oca.23	Değer Artış/Azalışları Net	Çıkışlar	Transfer	31.Ara.23
Arazi, Arsa ve Binalar	481.509.805	118.363.780	(30.340.246)	--	569.533.339
Net Defter Değeri	481.509.805	118.363.780	(30.340.246)	--	569.533.339

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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 13 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.24	31.Ara.23
Dava Gider Karşılıkları	7.284.989	9.296.395
Toplam	7.284.989	9.296.395

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

	30.Eyl.24	31.Ara.23
1 Ocak Bakiyesi	9.296.395	6.718.417
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	591.124
Kur Farkları	442.378	5.071.414
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(443.523)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(2.453.784)	(2.641.037)
Toplam	7.284.989	9.296.395

Şirket aleyhine açılmış 11 adet dava olup bunlarla ilgili 7.284.989 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 20 adet dava, 9.296.395 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Verilen Teminat Mektupları (TL)	8.903.491	2.721.950
Verilen Teminat Senedi (TL) (1)	1.701.907	2.312.216
Verilen Teminat Çeki (TL) (2)	125.000	169.825
Verilen İpotek (TL) (3)	5.000.000	6.793.017
Toplam	15.730.398	11.997.008
Ciro Edilen Çekler (4)	7.432.015	7.232.946
	30.Eyl.24	31.Ara.23
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	624.927	849.028
Toplam	624.927	849.028

(1) 1.701.907 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2023: 2.312.216 TL).

(2) 125.000 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2023: 169.825 TL).

(3) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 5.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 6.793.017 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	15.730.398	11.997.008
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	15.730.398	11.997.008

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %2,63'tür (31 Aralık 2023: %1,98).

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Personele Borçlar	864.957	949.734
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	302.252	450.978
Toplam	1.167.209	1.400.712

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30. Eyl.24	31.Ara.23
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	864.030	465.819
Toplam	864.030	465.819

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

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	30. Eyl.24	31.Ara.23
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.083.932	4.852.094
Toplam	7.083.932	4.852.094

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 41.828,42 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.Eyl.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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.24	31.Ara.23
Dönem Başı	4.852.094	6.712.984
Hizmet Maliyeti	639.015	505.343
Faiz Maliyeti	78.890	196.178
Aktüeryal Kazanç Kayıp	1.513.933	333.000
Ödemeler	--	(2.895.411)
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	7.083.932	4.852.094

NOT 15 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Diğer KDV	24.670	19.446
İş Avansları	543	--
Personel Avansları	80.000	--
Peşin Ödenen Vergiler	109.280	201.441
Toplam	214.493	220.887

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

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.24	31.Ara.23
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	954.912	980.113
Diğer Yükümlülükler	14.627	14.055
Toplam	969.539	994.168

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

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

Sermaye	30.Eyl.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	540.727.792		540.727.792	
	594.727.792		594.727.792	

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 Aralık 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.Eyl.24	31.Ara.23
Hisse Senedi İhraç Primleri	56.921.473	56.921.473
Toplam	56.921.473	56.921.473

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.Eyl.24	31.Ara.23
Yeniden Değerleme	30.821.398	30.821.398
Toplam	30.821.398	30.821.398

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(2.215.758)	(1.080.308)
Toplam	(2.215.758)	(1.080.308)

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.Eyl.24	31.Ara.23
Yasal Yedek Akçe	19.731.618	19.731.618
Toplam	19.731.618	19.731.618

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

Geçmiş Yıllar Karı / Zararı

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Önceki Dönem Karı veya (Zararı)	48.431.807	--
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(144.602.336)	(144.602.336)
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(96.170.529)	(144.602.336)

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

Net Parasal Kazanç / (Kayıp)

	01.Oca.-30.Eyl.24	01.Oca.-30.Eyl.23
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller	172.385.271	200.900.922
İştirakler	2.581.618	3.999.014
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	(156.978.416)	(197.859.252)
Hisse senedi ihraç primleri düzeltmesi ve diğer yedekler	(28.082.748)	(33.576.636)
Ertelenmiş Vergi	19.676.847	9.514.096
Birikmiş Kar / (Zarar)	25.685.644	48.107.571
Dönem Karı / (Zararı)	(21.494.653)	(22.077.617)
Toplam	13.773.563	9.008.098

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vergi usul kanununa göre hazırlanmış enflasyon muhasebesine tabi tutulmuş finansal tablolarında yer alan özsermaye kalemlerinin TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar ile farkları aşağıdaki gibidir;

	ÜFE Endeksli Yasal Tutarlar	TÜFE Endeksli TFRS Tutarlar	Geçmiş Yıllar Kar / (Zarar)ında Takip Edilen Farklar
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	746.468.705	540.727.792	205.740.913
Hisse senedi ihraç primleri	78.568.490	56.921.473	21.647.017
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	26.960.947	19.731.618	7.229.329
Toplam	851.998.142	617.380.883	234.617.259

NOT 17 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.23
Esas Faaliyet Gelirleri				
Yurtiçi Satışlar	45.604.374	56.916.414	8.369.812	13.773.851
Brüt Satışlar	45.604.374	56.916.414	8.369.812	13.773.851
Satıştan İadeler	(543.504)	--	--	--
Diğer İndirimler	--	--	--	--
İndirimler Toplamı	(543.504)	--	--	--
Net Satışlar	45.060.870	56.916.414	8.369.812	13.773.851

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

	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.23
Satışların Maliyeti				
Satılan Mamul Mal Maliyeti	26.718.256	28.389.329	4.749.064	8.336.840
Satılan Hizmet Maliyeti	1.287.893	11.523.748	427.212	(1.034.485)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	--	11.480	--	--
Satışların Maliyeti	28.006.149	39.924.557	5.176.276	7.302.355

NOT 18 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

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

	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.23
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar				
Konusu Kalmayan Karşılıklar	29.033	262.369	5.316	221.671
Kur Farkı Gelirleri	1.482	502.283	1.482	174.947
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	588.682	328.420	(128.697)	89.904
Hurda Satış Geliri	475.078	58.537	--	(9.103)
SGK İşveren Primi Teşviği	345.393	291.132	90.833	80.214
Ertelenmiş Finansman Geliri	651.881	144.475	61.572	8.707
Grup içi Yansıtma Gelirleri	3.024.568	1.683.882	936.361	320.301
Diğer	347.361	760.164	62.516	135.724
Toplam	5.463.478	4.031.262	1.029.383	1.022.365

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.23
Karşılık Giderleri	584.719	294.829	(77.049)	(267.287)
Kur Farkı Giderleri	561.725	2.128.969	--	--
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	2.248.357	762.945	874.147	388.769
Ertelenmiş Finansman Gideri	371.767	187.989	(235.196)	(13.342)
Diğer	525.517	1.641.335	452.516	(337.495)
Toplam	4.292.085	5.016.067	1.014.418	(229.355)

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

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

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.23
Sabit Kıymet Satış Karı	217.839	--	--	--
Toplam	217.839	--	--	--

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.23
İştirak Satış Zararı (*)	2.530.045	--	--	--
Sabit Kıymet Satış Zararı	--	18.265.946	--	--
Toplam	2.530.045	18.265.946	--	--

(*) 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 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.23
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Gelirleri (Not 6)	7.597.756	3.935.665	3.829.884	2.101.718
Kısa Vadeli Banka Mevduatlarından Sağlanan Faiz Gelirleri	258.183	360.721	(1.257)	131.803
Kur Farkı Geliri	1.598.460	--	(204.720)	--
Toplam	9.454.399	4.296.386	3.623.907	2.233.521

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 21 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

Finansman Giderleri	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.23
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 5)	886.045	693.252	118.322	451.586
Kredi ve Leasing Faiz Giderleri	855.478	112.621	396.270	(622.226)
Kur Farkı Giderleri	1.923.467	1.784.555	724.693	694.908
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	136.404	49.748	77.570	14.734
Diğer	833.484	213.851	126.702	50.643
Toplam	4.634.878	2.854.027	1.443.557	589.645

NOT 22 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.23
-Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(1.513.933)	(1.070.007)	(177.882)	914.409
-Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	378.483	267.502	44.470	(228.601)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	4.295	8.491	290	7.185
Toplam	(1.131.155)	(794.014)	(133.122)	692.993

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: %25).

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: %25). 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

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

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

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

	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.23
Cari dönem vergisi	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi	(22.378.925)	(51.170.818)	(5.265.591)	(3.371.746)
Toplam vergi geliri / gideri	(22.378.925)	(51.170.818)	(5.265.591)	(3.371.746)

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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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 muhasebeleştirmektedir. 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülük)	
	30.Eyl.24	31.Ara.23	30.Eyl.24	31.Ara.23
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	5.124.305	13.016.863	960.807	2.440.660
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(34.930.305)	(34.930.305)	(6.549.431)	(6.549.431)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(414.522.252)	(414.522.252)	(77.722.922)	(77.722.922)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.083.932	4.852.094	1.770.983	1.213.024
Dava Karşılıkları	7.284.989	9.296.395	1.821.247	2.324.099
İzin Karşılığı	864.030	465.819	216.008	116.455
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	230.048	312.544	57.512	78.136
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	344.805	468.453	86.201	117.113
Ertelenmiş Finansman Gideri	(185.266)	128.861	(46.317)	32.215
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi (**)	9.368.556	12.728.152	2.342.139	3.182.038
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	770.228	883.964	192.557	220.992
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	(418.566.930)	(407.299.412)	(76.871.216)	(74.547.621)

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir. (31 Aralık 2023: %25). Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar kısmında belirtilen "Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası" gereği ertelenmiş vergi oranı %18,75 (%25'inin %75'i) alınmıştır (31 Aralık 2023 %25'nin %75'i - %18,75).

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

	30.Eyl.24	31.Ara.23	30.Eyl.23
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(74.547.621)	(28.597.585)	(28.597.584)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(22.378.925)	(55.955.377)	(51.170.818)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)'e Yansıtılan Ertelenen Vergi			
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	378.483	83.250	267.502
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	(1.319.738)	--
Parasal Kazanç / (Kayıp)	19.676.847	11.241.829	9.514.096
Kapanış bakiyesi	(76.871.216)	(74.547.621)	(69.986.804)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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.Eyl.24	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.23
Net Dönem Karı / Zararı	(6.397.590)	(60.082.055)	(1.782.196)	(2.795.147)
Dönem başı hisse adedi (*)	54.000.000	54.000.000	54.000.000	54.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	(0,118)	(1,113)	(0,033)	(0,052)

(*) 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Toplam Borçlar	112.249.933	112.275.432
Eksi: Hazır Değerler	(359.077)	(17.084.306)
Net Borç	111.890.856	95.191.126
Toplam Özsermaye	597.402.654	604.931.398
Toplam Sermaye	709.293.510	700.122.524
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	15,77%	13,60%

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

25.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

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

25.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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.Eyl.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)	34.295	1.006	--	15.989.100	399.778	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	34.295	1.006	--	15.989.100	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)	34.295	1.006	--	15.989.100	399.778	1
10. Ticari Borçlar	45.510	1.335	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	1.737.233	--	45.695	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.782.743	1.335	45.695	--	--	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**25.5. Piyasa Riski (Devamı)****a) Döviz pozisyonu tablosu (Devamı)**

	30.Eyl.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	7.356.521	--	193.501	10.702.985	--	241.848
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	7.356.521	--	193.501	10.702.985	--	241.848
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	9.139.264	1.335	239.196	10.702.985	--	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)	(9.104.969)	(329)	(239.196)	5.286.115	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)	(9.104.969)	(329)	(239.196)	5.286.115	399.778	(241.847)
22. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. İhracat	--	--	--	--	--	--
25. İthalat	--	--	--	--	--	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak belirtilmiştir.)

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

25.5. Piyasa Riski (Devamı)

b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 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.Eyl.24				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.122)	1.122	(1.122)	1.122
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.122)	1.122	(1.122)	1.122
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(909.375)	909.375	(909.375)	909.375
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(909.375)	909.375	(909.375)	909.375
Toplam (3+6)	(910.497)	910.497	(910.497)	910.497
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	1.598.906	(1.598.906)	1.598.906	(1.598.906)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	1.598.906	(1.598.906)	1.598.906	(1.598.906)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.070.294)	1.070.294	(1.070.294)	1.070.294
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.070.294)	1.070.294	(1.070.294)	1.070.294
Toplam (3+6)	528.612	(528.612)	528.612	(528.612)

NOT 26 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tablo tarihinden rapor sunum tarihine kadar geçen süre içinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP – www.kap.org.tr) yayımlanan açıklamalar dışında herhangi bir olay mevcut değildir.

NOT 27 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.