

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2025 TARİHİ
İTİBARIYLA FİNANSAL
TABLOLAR VE AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI****1-2****ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI****3****ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI****4****ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI****5****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR****6-32**

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş 30.09.2025	Denetimden Geçmiş 31.12.2024
VARLIKLAR	Not		
Dönen Varlıklar		128.013.240	48.173.126
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.462.501	1.394.107
Ticari Alacaklar		54.172.335	33.767.386
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,8	42.447.504	3.751.264
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	11.724.831	30.016.122
Diğer Alacaklar		59.285.553	134.627
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7,9	59.178.220	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	107.333	134.627
Stoklar	10	10.693.366	12.299.072
Peşin Ödenmiş Giderler		716.247	285.258
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	716.247	285.258
Diğer Dönen Varlıklar	16	683.238	292.676
Duran Varlıklar		803.211.973	885.750.808
Finansal Yatırımlar	6	--	20.961.542
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	5	4.265.346	4.680.054
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	690.095.693	749.328.901
Maddi Duran Varlıklar		108.850.934	110.780.311
-Arazi ve Arsalar		26.889.927	26.889.927
-Binalar, net		57.622.155	59.251.149
-Tesis, Makine ve Cihazlar, net		7.312.750	5.552.760
-Taşıtlar, net		424.489	733.174
-Mobilya ve Demirbaşlar, net		1.064.938	1.144.195
-Yapılmakta Olan Yatırımlar		1.669.927	1.669.927
-Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar		13.866.748	15.539.179
TOPLAM VARLIKLAR		931.225.213	933.923.934

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NIĞBAŞ NIĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş 30.09.2025	Denetimden Geçmiş 31.12.2024
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		27.297.583	34.422.880
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	4.128.347	4.514.054
Ticari Borçlar		8.022.619	9.465.179
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,8	2.180.557	1.709.786
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	8	5.842.062	7.755.393
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	1.433.880	7.593.732
Diğer Borçlar		1.475	1.012.639
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7,9	1.475	1.012.639
Ertelenmiş Gelirler		1.923.866	714.165
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	1.923.866	714.165
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		10.175.939	9.876.592
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	550.696	389.622
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	9.625.243	9.486.970
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	1.611.457	1.246.519
Uzun Vadeli Yükümlülükler		133.841.361	119.702.347
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	5.267.790	7.793.764
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.185.374	4.521.964
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	4.185.374	4.521.964
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	124.388.197	107.386.619
ÖZKAYNAKLAR		770.086.269	779.798.707
Ödenmiş Sermaye	17	54.000.000	54.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	738.736.532	738.736.532
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	17	75.872.915	75.872.915
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		37.786.648	37.018.324
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	17	41.083.077	41.083.077
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	17	(3.273.917)	(4.040.717)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerindeki Paylar		(22.512)	(24.036)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		--	92.075
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar / (Kayıplar)	6	--	92.075
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	26.301.066	26.301.066
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	17	(152.222.205)	(128.189.557)
Net Dönem Karı/(Zararı)	25	(10.388.687)	(24.032.648)
TOPLAM KAYNAKLAR		931.225.213	933.923.934

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NIĞBAŞ NIĞDE BETON SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2025 ve 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2025</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2024</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2025</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2024</i>
	Not				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	67.776.434	60.063.440	34.615.383	11.156.459
Satışların Maliyeti (-)	18	(43.860.167)	(37.330.519)	(18.762.159)	(6.899.665)
BRÜT KAR/ZARAR		23.916.267	22.732.921	15.853.224	4.256.794
Genel Yönetim Giderleri (-)		(21.380.034)	(18.055.012)	(6.457.660)	(4.403.800)
Pazarlama Giderleri (-)		(6.092.960)	(6.507.748)	(2.629.798)	(2.468.019)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	7.061.380	7.282.489	(751.872)	1.372.106
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(7.185.723)	(5.721.092)	549.074	(1.352.159)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(3.681.070)	(268.442)	6.562.968	(2.595.078)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	31.955.855	290.366	22.200.899	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(22.562.069)	(3.372.398)	(19.152.748)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	5	(416.232)	(130.831)	(357.614)	(99.820)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI					
		5.296.484	(3.481.305)	9.253.505	(2.694.898)
Finansman Gelirleri	21	11.048.075	12.602.148	4.656.153	4.830.451
Finansman Giderleri (-)	22	(5.379.934)	(6.178.015)	(1.468.835)	(1.924.175)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	17	17.185.471	18.359.335	2.370.893	4.431.780
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI					
		28.150.096	21.302.163	14.811.716	4.643.158
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(38.538.783)	(29.829.767)	(11.098.994)	(7.018.719)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	(38.538.783)	(29.829.767)	(11.098.994)	(7.018.719)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI					
		(10.388.687)	(8.527.604)	3.712.722	(2.375.561)
DÖNEM KARI/ZARARI	25	(10.388.687)	(8.527.604)	3.712.722	(2.375.561)
Pay Başına Kazanç	25	(0,192)	(0,158)	0,069	(0,044)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç /(Kayıp)	25	(0,192)	(0,158)	0,069	(0,044)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		768.324	(1.507.763)	(258.527)	(177.444)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	23	1.022.400	(2.017.983)	(341.086)	(237.106)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	23,24	(255.600)	504.495	85.272	59.276
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	23	1.524	5.725	(2.713)	386
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(92.075)	--	(22.818.086)	--
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir/(Gidere) Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar/(Kayıplar)	23	(113.323)	--	(28.083.798)	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	23,24	21.248	--	5.265.712	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		676.249	(1.507.763)	(23.076.613)	(177.444)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(9.712.438)	(10.035.367)	(19.363.891)	(2.553.005)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak 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	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar / (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Özkaynaklar
01 Ocak 2024 bakiyesi	17	54.000.000	738.736.532	75.872.915	41.083.077	(1.439.986)	(26.719)	--	26.301.066	(192.746.255)	64.556.698	806.337.328
Transfer		--	--	--	--	--	--	--	--	64.556.698	(64.556.698)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	25	--	--	--	--	(1.513.488)	5.725	--	--	--	(8.527.604)	(10.035.367)
30 Eylül 2024 bakiyesi	17	54.000.000	738.736.532	75.872.915	41.083.077	(2.953.474)	(20.994)	--	26.301.066	(128.189.557)	(8.527.604)	796.301.961
01 Ocak 2025 bakiyesi	17	54.000.000	738.736.532	75.872.915	41.083.077	(4.040.717)	(24.036)	92.075	26.301.066	(128.189.557)	(24.032.648)	779.798.707
Transfer		--	--	--	--	--	--	--	--	(24.032.648)	24.032.648	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	25	--	--	--	--	766.800	1.524	(92.075)	--	--	(10.388.687)	(9.712.438)
30 Eylül 2025 bakiyesi	17	54.000.000	738.736.532	75.872.915	41.083.077	(3.273.917)	(22.512)	--	26.301.066	(152.222.205)	(10.388.687)	770.086.269

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NIĞBAŞ NIĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2025</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2024</i>
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(83.070.281)	(28.469.802)
Dönem Karı/(Zararı)		(10.388.687)	(8.527.604)
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		12.829.716	6.593.333
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12	4.636.875	4.509.890
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14,15	430.210	1.461.420
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		--	--
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları / Zararları ile İlgili Düzeltmeler	5	416.232	130.831
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	20	14.683.208	(290.366)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	24	17.022.826	3.097.213
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden			
Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar / (Kazançlar) ile İlgili			
Düzeltmeler	20	(24.076.994)	3.372.398
Parasal kayıp kazanç ile ilgili düzeltmeler		(282.641)	(5.688.053)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(85.511.310)	(26.535.531)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	1.605.706	(3.685.963)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,8	(20.404.949)	(7.898.070)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili			
Düzeltmeler	7,9	(59.972.477)	(12.488.071)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,8	(1.442.560)	(377.850)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,9	(5.297.030)	(2.085.577)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		86.767.715	4.130.694
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye			
Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		44.925.213	7.174.504
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan			
Nakit Girişleri	12	44.550.000	290.366
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan			
Nakit Çıkışları	12	(2.707.498)	(3.334.176)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.911.681)	(3.642.680)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		(2.911.681)	(3.642.680)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN			
ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET			
ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		785.753	(27.981.788)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE			
NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ			
(A+B+C+D)		785.753	(27.981.788)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.394.107	22.772.365
F. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ENFLASYON			
ETKİSİ		282.641	5.688.053
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
(A+B+C+D+E+F)	3	2.462.501	478.630

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Niğbaş", "Şirket"), 1969 yılında ÇİM HOL ve İLLER BANKASI ortaklığı ile beton direk üretimi amacıyla kurulmuş ve günümüze kadar prefabrike beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretimlerini de faaliyet alanlarına dahil ederek entegre bir tesis haline gelmiştir. Şirket 2011 yıl sonundan itibaren tedricen prefabrike beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretim faaliyetlerini durdurmuş, yapı kimyasalları ve cam elyaf takviyeli beton (GRC) üretimlerine ağırlık vermiştir. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 20 kişidir (31 Aralık 2024: 17).

Şirket Niğde Ticaret Siciline 609 sayılı 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 17’de 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 2025 tarihi itibarıyla Şirketin BND Elektrik’teki payı %0,96 (31 Aralık 2024: %0,96) 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 2025 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir. (31 Aralık 2024: 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 2025 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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket, 30 Eylül 2025 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 2024 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 2025 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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, 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.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ara dönem özet finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	% 222
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430	% 291
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	% 343

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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2014 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Söz konusu örneklerle uyumlu olarak, Şirket'in finansal tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılabilmektedir.

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tablolar yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in, detayları Not 2.2'de açıklanan TMS 29 standardı uygulaması nedeniyle yapılan düzeltmeler dışında, 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarında yaptığı herhangi bir düzeltme bulunmamaktadır.

Şirket'in finansal tabloları, karşılaştırmaların enflasyon etkilerinin gözlenebilmesi için 3 Mart 2025 tarihinde yayımlanmış 31 Aralık 2024 ve 30 Ekim 2024 tarihinde yayımlanmış 30 Eylül 2024 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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.2025	31.Ara.2024
BND Elektrik Üretim A.Ş.	% 0,96	% 0,96

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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2025 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 2024 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ve 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren döneme 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 2024: Yoktur).

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.25	31.Ara.24
Kasalar	6.452	4.688
Bankalar	2.456.049	1.389.419
- Vadeli Mevduat	1.910.292	898.309
- Vadesiz Mevduat	545.757	491.110
Toplam	2.462.501	1.394.107

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranları %30 ile %32 aralığında olup vade tarihleri 1 Ekim 2025 ile 20 Kasım 2025 aralığındadır. Şirket'in yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %30, vade tarihleri 31 Ocak 2024 ve 17 Şubat 2025'tir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.25		31.Ara.24	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	40,02	790.273	29,00	1.591.137
Kısa Vadeli Banka Kredileri Toplamı		790.273		1.591.137
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)				
EUR Leasing (Net)	12,50 - 14,70	3.338.074	12,00	2.922.917
Kısa Vadeli Leasing Toplamı		3.338.074		2.922.917
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		4.128.347		4.514.054

	30.Eyl.25		31.Ara.24	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	--	--	29,00%	402.242
Uzun Vadeli Banka Kredileri Toplamı		--		402.242
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)				
EUR Leasing (Net)	12,50 - 14,70	5.267.790	12,00%	7.391.522
Uzun Vadeli Leasing Toplamı		5.267.790		7.391.522
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		5.267.790		7.793.764

Finansal kiralama işlemlerinden borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.25	31.Ara.24
0-3 ay içerisinde ödenecekler	802.010	702.276
3-12 ay içerisinde ödenecekler	2.536.064	2.220.641
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	3.706.874	3.245.650
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	1.560.916	3.604.224
3-4 yıl içerisinde ödenecekler	--	541.648
Toplam	8.605.864	10.314.439

Kısa ve uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.25	31.Ara.24
0-3 ay içerisinde ödenecekler	469.582	746.793
3-12 ay içerisinde ödenecekler	320.691	844.343
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	--	402.243
Toplam	790.273	1.993.379

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VE FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	30.Eyl.25		31.Ara.24	
	(%)	TL	(%)	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	0,96	4.265.346	0,96	4.680.054
Toplam		4.265.346		4.680.054

(*) 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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.25	31.Ara.24
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	4.680.054	15.236.293
Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Değer Azalışı	--	(10.546.902)
Cari dönem kar / zararından pay	(416.232)	(12.021)
Diğer kapsamlı gelirden / giderden alınan pay	1.524	2.684
Kapanış Bakiyesi	4.265.346	4.680.054

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

BND Elektrik Üretim A.Ş.	30.Eyl.25	30.Eyl.24
Aktif Toplamı	806.424.826	498.500.115
Yükümlülükleri	364.342.789	13.435.634
Özsermaye	442.082.037	485.064.481
Net Dönem Karı / (Zararı)	(43.140.425)	(1.245.942)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	157.981	278.079
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	(42.982.444)	(967.863)
Sahip Olunan Pay Oranı	0,96%	0,96%
Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Değer Azalışı	--	(10.546.902)
Cari Dönem Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(416.232)	(130.831)
Cari Dönem Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	1.524	5.725
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(414.708)	(125.106)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Artışı Diğer Kapsamlı Gelir / Gidere Yansıtılan Finansal Varlıklar

	30.Eyl.25		31.Ara.24	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	--	0,66	19.498.314
Toplam		--		19.498.314

Şirket, sahip olduğu 5.190.000 adet Çemaş hissesini 17 Eylül 2025 tarihinde 40.529.293 TL bedelle BIST’te satmıştır. Kayıtlı değer ile satış tutarı arasındaki 24.076.994 TL olumlu fark “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesap grubu altında muhasebeleştirilmiştir (Not 20).

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.25	31.Ara.24
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	42.298.236	3.346.819
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	74.221	256.739
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	75.047	147.706
Toplam (Not 8)	42.447.504	3.751.264

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30.Eyl.25	31.Ara.24
BND Elektrik Üretim A.Ş.	3.434.800	--
Işıklar Holding A.Ş.	55.743.420	--
Toplam (Not 9)	59.178.220	--

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Eyl.25	31.Ara.24
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	1.246	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	1.033.659	278.436
Işıklar Holding A.Ş.	1.145.652	1.431.350
Toplam (Not 8)	2.180.557	1.709.786

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.Eyl.25	31.Ara.24
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	939.273
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	252
Diğer	1.475	73.114
Toplam (Not 9)	1.475	1.012.639

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Mamul Satışları	01.Oca. – 30.Eyl.25	01.Oca. – 30.Eyl.24
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	51.242.314	42.676.368
Toplam	51.242.314	42.676.368
Faiz Giderleri	01.Oca. – 30.Eyl.25	01.Oca. – 30.Eyl.24
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	3.155	14.772
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	289.675	--
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	22.313	1.427
Işıklar Holding A.Ş.	34.951	29.031
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	135.183	--
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	1.056	797
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	80.224	321.213
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	755.133	773.061
Toplam (Not 22)	1.321.690	1.140.301
Hammadde Alışları	01.Oca. – 30.Eyl.25	01.Oca. – 30.Eyl.24
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	4.194.793	4.890.008
Toplam	4.194.793	4.890.008
Hizmet Alışları	01.Oca. – 30.Eyl.25	01.Oca. – 30.Eyl.24
Işıklar Holding A.Ş.	4.080.202	4.475.345
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	387.392	--
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	803.271	--
Toplam	5.270.865	4.475.345
Hizmet Satışları	01.Oca. – 30.Eyl.25	01.Oca. – 30.Eyl.24
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	957.084	1.315.131
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	52.306	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	979.015	2.678.239
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	813.174	573.102
Toplam	2.801.579	4.566.472
Kira Giderleri	01.Oca. – 30.Eyl.25	01.Oca. – 30.Eyl.24
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	1.236.095	419.260
Toplam	1.236.095	419.260
Faiz Gelirleri	01.Oca. – 30.Eyl.25	01.Oca. – 30.Eyl.24
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	2.758	483
Işıklar Holding A.Ş.	7.450.793	5.071.073
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	1.849.645	5.054.895
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	693	552
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	24.588	352
Toplam (Not 21)	9.328.477	10.127.355

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 2025 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %53,85'tir (31 Aralık 2024 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %59,75).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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.25	01.Oca. – 30.Eyl.24
Ücret	4.128.529	4.704.090
Toplam	4.128.529	4.704.090
Kilit Yönetici Personele Ödenen Toplam Ücret vb. Faydalar		
	01.Oca. – 30.Eyl.25	01.Oca. – 30.Eyl.24
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	2.191.870	2.476.532
Toplam	2.191.870	2.476.532

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ticari alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Eyl.25	31.Ara.24
Ticari Alacaklar	1.343.645	1.114.453
Alınan Çekler ve Senetler	11.815.008	30.017.543
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.477.719	1.853.497
	14.636.372	32.985.493
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(1.433.822)	(1.115.874)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(1.477.719)	(1.853.497)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11.724.831	30.016.122
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 7)	42.447.504	3.751.264
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 7)	42.447.504	3.751.264
Toplam Ticari Alacaklar	54.172.335	33.767.386

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 2025 tarihi itibarıyla ortalama %45,05'tir (31 Aralık 2024: %51,02).

Ticari Borçlar	30.Eyl.25	31.Ara.24
Ticari Borçlar	6.292.777	8.017.901
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(450.715)	(262.508)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5.842.062	7.755.393
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 7)	2.180.557	1.709.786
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	2.180.557	1.709.786
Toplam Ticari Borçlar	8.022.619	9.465.179

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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 2025 tarihi itibarıyla ortalama %43,15'tir (31 Aralık 2024: %50,15).

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.25	31.Ara.24
1 Ocak bakiyesi	1.853.497	2.754.920
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(54.623)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	--
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(375.778)	(846.800)
Toplam	1.477.719	1.853.497

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.25	31.Ara.24
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.976	12.513
Diğer Senetli Alacaklar	--	--
Diğer Alacaklar	97.357	122.114
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	107.333	134.627
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 7)	59.178.220	--
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	59.178.220	--
	59.285.553	134.627

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.25	31.Ara.24
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 7)	1.475	1.012.639
Toplam İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	1.475	1.012.639

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

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 – STOKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.25	31.Ara.24
Hammadde	8.876.595	7.585.563
Mamul	1.845.923	4.988.898
Diğer Stoklar	315.653	157.098
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(344.805)	(432.487)
Toplam	10.693.366	12.299.072

Stok değer düşüklüğü karşılıklarının, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.25	31.Ara.24
1 Ocak Bakiyesi	432.487	624.419
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	--
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(87.682)	(191.932)
Kapanış Bakiyesi	344.805	432.487

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.Eyl.25	31.Ara.24
Verilen Sipariş Avansları	1.246	--
Gelecek Aylara Ait Giderler	715.001	285.258
Toplam	716.247	285.258

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	30.Eyl.25	31.Ara.24
Alınan Sipariş Avansları	1.923.866	714.165
Toplam	1.923.866	714.165

NOT 12 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 2707.497 TL'dir (31 Aralık 2024: 4.299.807 TL).

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: 2.155.393 TL).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 30.Eyl.2025	01.01.- 30.Eyl.2024
Satışların Maliyeti	4.285.428	3.886.764
Genel Yönetim Giderleri	351.447	623.126
Toplam Amortisman ve itfa payları	4.636.875	4.509.890

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.25	Değer Artış/Azalışları Net	Çıkışlar	Transfer	30.Eyl.25
Arazi, Arsa ve Binalar	749.328.901	--	(59.233.208)	--	690.095.693
Net Defter Değeri	749.328.901	--	(59.233.208)	--	690.095.693

	01.Oca.24	Değer Artış/Azalışları Net	Çıkışlar	Transfer	31.Ara.24
Arazi, Arsa ve Binalar	759.153.834	(9.824.933)	--	--	749.328.901
Net Defter Değeri	759.153.834	(9.824.933)	--	--	749.328.901

Şirket'in Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak değerlendirilen ve endekslenmiş net defter değeri 759.153.834 TL olan arazi ve arsaların 24 Şubat 20025 tarihi itibarıyla LAL Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporlarına göre gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 749.328.901 TL olarak tespit edilmiştir.

NOT 14 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

14.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.25	31.Ara.24
Dava Gider Karşılıkları	9.625.243	9.486.970
Toplam	9.625.243	9.486.970

Dava karşılıklarının, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.25	31.Ara.24
1 Ocak Bakiyesi	9.486.970	12.391.538
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	--
Kur Farkları	2.061.661	904.311
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	--
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(1.923.388)	(3.808.879)
Toplam	9.625.243	9.486.970

Şirket aleyhine açılmış 11 adet dava olup bunlarla ilgili 9.625.243 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2024: 20 adet dava, 9.486.970 TL). Şirket tarafından açılmış 4 adet dava ve 10 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam icra tutarı 308.987 TL'dir (31.12.2024: 4 adet dava, 10 adet icra takibi 387.561 TL).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.25	31.Ara.24
Verilen Teminat Mektupları (TL)	1.593.491	11.167.612
Verilen Teminat Senedi (TL) (1)	1.713.407	2.134.695
Verilen Teminat Çeki (TL) (2)	125.000	156.787
Verilen İpotek (TL) (3)	5.000.000	6.271.479
Toplam	8.431.898	19.730.573
Ciro Edilen Çekler (4)	17.373.955	28.285.292
	30.Eyl.25	31.Ara.24
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	--	783.843
Toplam	--	783.843

(1) 1.713.407 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2024: 2.134.695 TL).

(2) 125.000 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2024: 156.787 TL).

(3) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 5.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 6.271.479 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.

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.25	31.Ara.24
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	8.431.898	19.730.573
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	8.431.898	19.730.573

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %1,09'dur (31 Aralık 2024: %2,53).

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.25	31.Ara.24
Personele Borçlar	1.017.977	7.233.365
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	415.903	360.367
Toplam	1.433.880	7.593.732

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.25	31.Ara.24
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	550.696	389.622
Toplam	550.696	389.622

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.25	31.Ara.24
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.185.374	4.521.964
Toplam	4.185.374	4.521.964

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 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 53.919,68 TL tavanına tabidir (31 Aralık 2024: 46.655,43 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.25	31.Ara.24
Faiz Oranı	28,05%	28,05%
Yıllık Enflasyon Oranı	23,87%	23,87%
Net İskonto Oranı	3,37%	3,37%

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.25	31.Ara.24
Dönem Başı	4.521.964	6.467.551
Hizmet Maliyeti	571.365	580.640
Faiz Maliyeti	114.445	210.312
Aktüeryal Kazanç Kayıp	(1.022.400)	3.467.640
Ödemeler	--	(6.204.179)
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	4.185.374	4.521.964

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.25	31.Ara.24
Diğer KDV	328.320	121.240
Peşin Ödenen Vergiler	354.918	146.350
Diğer	--	25.086
Toplam	683.238	292.676

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.25	31.Ara.24
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	1.608.274	1.228.801
Diğer Yükümlülükler	3.183	17.718
Toplam	1.611.457	1.246.519

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye	30.Eyl.25		31.Ara.24	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	7.229.022	13,39	8.849.022	16,39
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	2.127.461	3,94	3.747.461	6,94
Halka Açık Kısım – Diğer	44.643.517	82,67	41.403.517	76,67
Sermaye	54.000.000	100,00	54.000.000	100,00
Sermaye Düzeltme Farkları	738.736.532		738.736.532	
	792.736.532		792.736.532	

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 750.000.000 (YediYüzElliMilyon) TL olup, her biri 1 (bir) TL itibari değerinde olmak üzere 750.000.000 adet hamiline yazılı paya ayrılmıştır. Şirketin çıkarılmış sermayesi 54.000.000 TL'dir. Çıkarılmış sermaye, her biri 1 (bir) TL itibari değerinde 54.000.000 adet hamiline yazılı paylardan oluşmaktadır.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.Eyl.25	31.Ara.24
Hisse Senedi İhraç Primleri	75.872.915	75.872.915
Toplam	75.872.915	75.872.915

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.25	31.Ara.24
Yeniden Değerleme	41.083.077	41.083.077
Toplam	41.083.077	41.083.077

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.25	31.Ara.24
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(3.273.917)	(4.040.717)
Toplam	(3.273.917)	(4.040.717)

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.25	31.Ara.24
Yasal Yedek Akçe	26.301.066	26.301.066
Toplam	26.301.066	26.301.066

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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl karları aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karı / Zararı

	30.Eyl.25	31.Ara.24
Önceki Dönem Karı veya (Zararı)	(24.032.648)	64.556.698
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(128.189.557)	(192.746.255)
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(152.222.205)	(128.189.557)

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla net parasal (kayıp)/kazancı aşağıdaki gibidir:

Net Parasal Kazanç / (Kayıp)

	30.Eyl.25	31.Ara.24
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller	175.521.583	229.779.243
İştirakler	807.529	3.441.142
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	(160.719.362)	(209.242.828)
Hisse senedi ihraç primleri düzeltmesi ve diğer yedekler	(28.248.252)	(37.432.621)
Ertelenmiş Vergi	21.771.557	26.228.059
Birikmiş Kar / (Zarar)	30.861.521	34.237.425
Dönem Karı / (Zararı)	(22.809.105)	(28.651.085)
Toplam	17.185.471	18.359.335

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.25	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.25	01.Tem.- 30.Eyl.24
Yurtiçi Satışlar	67.844.932	60.787.897	34.635.779	11.156.459
Brüt Satışlar	67.844.932	60.787.897	34.635.779	11.156.459
Satıştan İadeler	(68.498)	(724.457)	(20.396)	--
İndirimler Toplamı	(68.498)	(724.457)	(20.396)	--
Net Satışlar	67.776.434	60.063.440	34.615.383	11.156.459

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.Oca.- 30.Eyl.25	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.25	01.Tem.- 30.Eyl.24
Satılan Mamul Mal Maliyeti	42.214.150	35.613.835	18.283.203	6.330.217
Satılan Hizmet Maliyeti	1.646.017	1.716.684	478.956	569.448
Satılan Ticari Mal Maliyeti	--	--	--	--
Satışların Maliyeti	43.860.167	37.330.519	18.762.159	6.899.665

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca.- 30.Eyl.25	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.25	01.Tem.- 30.Eyl.24
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	38.699	--	7.085
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	2.410.348	784.678	(1.988.420)	(171.546)
Hurda Satış Geliri	57.869	633.251	57.869	--
SGK İşveren Primi Teşviği	230.451	460.388	230.451	121.074
Ertelenmiş Finansman Geliri	1.340.357	868.918	155.032	82.071
Grup içi Yansıtma Gelirleri	2.749.274	4.031.568	1.226.065	1.248.114
Kur Farkı Gelirleri	--	1.975	--	1.975
Diğer	273.081	463.012	(432.869)	83.333
Toplam	7.061.380	7.282.489	(751.872)	1.372.106

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca.- 30.Eyl.25	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.25	01.Tem.- 30.Eyl.24
Karşılık Giderleri	240.066	779.395	101.260	(102.702)
Kur Farkı Giderleri	2.258.317	748.746	340.711	--
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	2.464.162	2.996.925	1.721.033	1.165.186
Ertelenmiş Finansman Gideri	1.643.109	495.543	(3.166.466)	(313.502)
Diğer	580.069	700.483	454.388	603.177
Toplam	7.185.723	5.721.092	(549.074)	1.352.159

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca.- 30.Eyl.25	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.25	01.Tem.- 30.Eyl.24
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Kazançları (1)	24.076.994	--	24.076.994	--
Sabit Kıymet Satış Karı	7.878.861	290.366	(1.876.095)	--
Toplam	31.955.855	290.366	22.200.899	--

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca.- 30.Eyl.25	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.25	01.Tem.- 30.Eyl.24
İştirak Satış Zararı (2)	--	3.372.398	--	--
Sabit Kıymet Satış Zararı	22.562.069	--	19.152.748	--
Toplam	22.562.069	3.372.398	19.152.748	--

- (1) Şirket, sahip olduğu 5.190.000 adet Çemaş hissesini 17 Eylül 2025 tarihinde 40.529.293 TL bedelle BIST'te satmıştır. Kayıtlı değer ile satış tutarı arasındaki 24.076.994 TL olumlu fark "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesap grubu altında muhasebeleştirilmiştir (Not 6).
- (2) 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. BND Elektrik'in kayıtlı değeri ile satış tutarı arasındaki olumsuz fark "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesap grubu altında muhasebeleştirilmiştir.

NOT 21 – FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.25	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.25	01.Tem.- 30.Eyl.24
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Gelirleri (Not 6)	9.328.477	10.127.355	4.441.147	5.105.006
Kısa Vadeli Banka Mevduatlarından Sağlanan Faiz Gelirleri	1.709.964	344.142	213.207	(1.676)
Kur Farkı Geliri	9.634	2.130.651	1.799	(272.879)
Toplam	11.048.075	12.602.148	4.656.153	4.830.451

NOT 22 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca.- 30.Eyl.25	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.25	01.Tem.- 30.Eyl.24
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 5)	1.321.690	1.140.301	696.308	528.204
Kredi ve Leasing Faiz Giderleri	1.163.823	1.181.045	339.363	157.717
Kur Farkı Giderleri	2.710.621	2.563.866	372.088	965.972
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	124.651	181.818	39.318	103.396
Diğer	59.149	1.110.985	21.758	168.886
Toplam	5.379.934	6.178.015	1.468.835	1.924.175

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.- 30.Eyl.25	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.25	01.Tem.- 30.Eyl.24
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	768.324	(1.507.763)	(258.527)	(177.444)
-Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	1.022.400	(2.017.983)	(341.086)	(237.106)
-Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(255.600)	504.495	85.272	59.276
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	1.524	5.725	(2.713)	386
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	(92.075)	--	(22.818.086)	--
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	(113.323)	--	(28.083.798)	--
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	21.248	--	5.265.712	--
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	676.249	(1.507.763)	(23.076.613)	(177.444)

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

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

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

2025 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25'dir (2024: %25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2025 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir (2024: %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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.25	31.Ara.24
Ödenecek Kurumlar Vergisi	--	--
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	--	--
Vergi Yükümlülüğü (net)	--	--

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca.- 30.Eyl.25	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.25	01.Tem.- 30.Eyl.24
Cari dönem vergisi	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi	(38.538.783)	(29.829.767)	(11.098.994)	(7.018.719)
Toplam vergi geliri / gideri	(38.538.783)	(29.829.767)	(11.098.994)	(7.018.719)

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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü 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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülük)	
	30.Eyl.25	31.Ara.24	30.Eyl.25	31.Ara.24
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	(46.070.721)	(13.456.564)	(8.638.260)	(2.523.105)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(46.560.005)	(46.560.005)	(8.729.999)	(8.729.999)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(598.935.316)	(542.708.404)	(112.300.372)	(101.757.826)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.185.374	4.521.964	1.046.344	1.130.491
Dava Karşılıkları	9.625.243	9.486.970	2.406.311	2.371.743
İzin Karşılığı	550.696	389.622	137.674	97.406
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	230.048	288.548	57.512	72.137
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	344.805	432.487	86.201	108.122
Ertelenmiş Finansman Gideri	983.107	853.366	245.777	213.342
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi (**)	8.670.768	10.873.803	1.300.615	1.631.070
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	(666.976.001)	(575.878.213)	(124.388.197)	(107.386.619)

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir. (31 Aralık 2024: %25). Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar kısmında belirtilen "Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası" gereği arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %10 (%20'nin %50'si) alınmıştır. (31 Aralık 2024 %20'nin %50'si).

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

	30.Eyl.25	31.Ara.24	30.Eyl.24
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(107.386.619)	(99.367.513)	(99.367.513)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(38.538.783)	(39.408.096)	(29.829.767)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)'e Yansıtılan Ertelenen Vergi			
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(255.600)	866.910	504.495
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar / (Kayıplar)	21.248	(21.248)	--
Parasal Kazanç / (Kayıp)	21.771.557	30.543.328	26.228.059
Kapanış bakiyesi	(124.388.197)	(107.386.619)	(102.464.726)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.Oca.- 30.Eyl.25	01.Oca.- 30.Eyl.24	01.Tem.- 30.Eyl.25	01.Tem.- 30.Eyl.24
Net Dönem Karı / Zararı	(10.388.687)	(8.527.604)	3.712.722	(2.375.561)
Dönem başı hisse adedi (*)	54.000.000	54.000.000	54.000.000	54.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	(0,192)	(0,158)	0,069	(0,044)

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

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

26.1. Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.25	31.Ara.24
Toplam Borçlar	161.138.944	154.125.228
Eksi: Hazır Değerler	(2.462.501)	(1.394.107)
Net Borç	158.676.443	152.731.121
Toplam Özsermaye	770.086.269	779.798.706
Toplam Sermaye	928.762.712	932.529.827
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	%17,08	%16,38

**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

26.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

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

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

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

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

26.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

26.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

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

26.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

26.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu

Şirket döviz cinsinden kullandığı banka kredileri ve yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı 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.25			31.Ara.24		
	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)	4.648	112	--	35.268	797	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.648	112	--	35.268	797	--
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)	4.648	112	--	35.268	797	--
10. Ticari Borçlar	65.816	1.586	--	8.231	186	--
11. Finansal Yükümlülükler	3.338.073	--	68.617	2.922.916	--	63.434
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.403.889	1.586	68.617	2.931.147	186	63.434

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**26.5. Piyasa Riski (Devamı)****a) Döviz pozisyonu tablosu (Devamı)**

	30.Eyl.25			31.Ara.24		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	5.267.790	--	108.284	7.391.520	--	160.413
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	5.267.790	--	108.284	7.391.520	--	160.413
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	8.671.679	1.586	176.901	10.322.667	186	223.847
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(8.667.031)	(1.474)	(176.901)	(10.287.399)	611	(223.847)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.667.031)	(1.474)	(176.901)	(10.287.399)	611	(223.847)
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 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

26.5. Piyasa Riski (Devamı)

b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 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.25				
	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	(6.117)	6.117	(6.117)	6.117
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.117)	6.117	(6.117)	6.117
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(860.586)	860.586	(860.586)	860.586
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(860.586)	860.586	(860.586)	860.586
Toplam (3+6)	(866.703)	866.703	(866.703)	866.703
31.Ara.24				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.704	(2.704)	2.704	(2.704)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	2.704	(2.704)	2.704	(2.704)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.031.444)	1.031.444	(1.031.444)	1.031.444
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.031.444)	1.031.444	(1.031.444)	1.031.444
Toplam (3+6)	(1.028.740)	1.028.740	(1.028.740)	1.028.740

NOT 27 – 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 28 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.