

**Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ve
Bağılı Ortaklıkları**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Sona Eren
Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER	Sayfa
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-41
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-9
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-15
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15-16
NOT 4 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	16
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	17-18
NOT 6 FİNANSAL ARAÇLAR	19-20
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	21
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	22
NOT 9 STOKLAR	23
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
NOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	23
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24-26
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	27-28
NOT 15 ÖZKAYNAKLAR	28-29
NOT 16 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29-30
NOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	30
NOT 18 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	31
NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	31-34
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ	34
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	35
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35-38
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	39-40
NOT 24 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		5.859.816.609	3.558.795.877
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.964.674.132	1.143.706.177
Finansal Yatırımlar	5	88.578.791	148.105.189
Ticari Alacaklar	7	1.328.856.659	876.729.355
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	21	3.230.684	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		1.325.625.975	876.729.355
Diğer Alacaklar	8	71.786.970	153.254.322
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		71.786.970	153.254.322
Stoklar	9	1.065.670.088	980.282.096
Peşin Ödenmiş Giderler		213.500.743	70.077.943
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	-	8.989.288
Diğer Dönen Varlıklar		126.749.226	177.651.507
Duran Varlıklar		7.144.802.220	3.384.030.456
Diğer Alacaklar	8	3.713.414	3.510.584
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.713.414	3.510.584
Finansal Yatırımlar	5	4.225.205.561	1.110.273.178
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		184.385.568	186.693.842
Maddi Duran Varlıklar		1.826.612.096	1.269.069.841
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	40.984.994	43.981.913
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		46.310.204	47.429.206
<i>Şerefiye</i>		17.348.274	17.348.274
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		28.961.930	30.080.932
Peşin Ödenmiş Giderler		101.114.968	61.208.501
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	714.804.415	657.847.627
Diğer Duran Varlıklar		1.671.000	4.015.764
TOPLAM VARLIKLAR		13.004.618.829	6.942.826.333

İlişikte sunulan dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.869.681.471	1.923.175.539
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	747.010.542	647.446.634
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	6	665.724.757	394.272.492
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	8.376.787	6.199.388
Ticari Borçlar	7	942.484.425	644.831.661
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>942.484.425</i>	<i>644.831.661</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında			
Borçlar	8	74.652.528	24.019.245
Diğer Borçlar	8	56.481.084	28.637.624
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>56.481.084</i>	<i>28.637.624</i>
Ertelenmiş Gelirler		110.012.459	89.759.021
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	217.700.144	49.905.197
Kısa Vadeli Karşılıklar		43.177.404	33.332.247
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	23.522.595	14.666.519
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	19.654.809	18.665.728
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.061.341	4.772.030
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.175.755.132	477.201.485
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	858.716.512	209.884.714
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	38.814.447	43.046.881
Uzun Vadeli Karşılıklar		148.085.578	186.447.271
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	134.487.518	172.849.211
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	13	13.598.060	13.598.060
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	130.138.595	37.822.619
ÖZKAYNAKLAR		8.959.182.226	4.542.449.309
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		8.959.178.482	4.542.443.880
Ödenmiş Sermaye	15	150.213.600	150.213.600
Sermaye Düzeltme Farkları	15	39.338.145	39.338.145
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		3.637.201.325	697.738.966
- <i>Özkaynağa dayalı finansal araçlara</i>			
<i>yatırımlardan kaynaklanan kazançlar</i>		<i>3.716.770.963</i>	<i>757.585.199</i>
- <i>Tanımlanmış fayda planları</i>			
<i>yeniden ölçüm kayıpları</i>		<i>(79.569.636)</i>	<i>(59.846.233)</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		615.396.120	507.442.693
Geçmiş Yıllar Karları		2.348.774.489	1.061.092.372
Net Dönem Karı		2.168.254.803	2.086.618.104
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.744	5.429
TOPLAM KAYNAKLAR		13.004.618.829	6.942.826.333

İlişikte sunulan dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem		Geçmiş Dönem	
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Dipnot	Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	8.125.833.089	2.939.394.651	5.326.980.629	2.263.407.178
Satışların Maliyeti (-)	16	(5.264.338.516)	(1.823.361.466)	(3.820.933.225)	(1.616.970.761)
BRÜT KAR		2.861.494.573	1.116.033.185	1.506.047.404	646.436.417
Genel Yönetim Giderleri (-)		(288.891.921)	(84.977.378)	(197.196.463)	(85.130.921)
Pazarlama Giderleri (-)		(166.918.091)	(57.045.642)	(117.478.786)	(45.211.546)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(11.029.844)	(4.478.668)	(18.463)	(5.920)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		154.575.728	(8.994.530)	80.089.139	23.425.927
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(100.376.472)	(10.717.793)	(59.066.669)	(24.799.639)
ESAS FAALİYET KARI		2.448.853.973	949.819.174	1.212.376.162	514.714.318
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	140.464.129	58.802.455	102.369.751	17.122.094
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	17	(8.980.707)	(2.405.267)	(22.001.647)	(8.469.451)
FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)					
ÖNCESİ FAALİYET KARI		2.580.337.395	1.006.216.362	1.292.744.266	523.366.961
Finansman Gelirleri	18	481.223.705	175.182.953	279.642.794	114.649.367
Finansman Giderleri (-)	18	(614.465.743)	(158.938.125)	(248.030.640)	(81.320.207)
VERGİ ÖNCESİ KAR		2.447.095.357	1.022.461.190	1.324.356.420	556.696.121
Vergi Geliri / (Gideri)		(278.842.239)	(106.884.946)	(264.289.254)	(113.996.197)
Dönem Vergi Gideri	19	(394.298.775)	(223.771.507)	(270.528.987)	(110.995.113)
Ertelenmiş Vergi Geliri	19	115.456.536	116.886.561	6.239.733	(3.001.084)
DÖNEM KARI		2.168.253.118	915.576.244	1.060.067.166	442.699.924
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.685)	(550)	(1.658)	158
Ana Ortaklık Payları		2.168.254.803	915.576.794	1.060.068.824	442.699.766
Pay başına kazanç	20	14,43	6,10	7,06	2,95

İlişikte sunulan dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem		Geçmiş Dönem	
	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Dipnot Referansları				
DÖNEM KARI	2.168.253.118	915.576.244	1.060.067.166	442.699.924
DİĞER KAPSAMLI (GİDERLER) / GELİRLER:				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	2.939.462.361	1.912.022.090	286.442.785	51.677.879
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)</i>	<i>(24.654.254)</i>	<i>(13.244.651)</i>	<i>(1.308.473)</i>	<i>-</i>
<i>Tanımlanmış Fayda Planları</i>				
<i>Yeniden Ölçüm (Kayıpları) Vergi Etkisi</i>	<i>4.930.851</i>	<i>2.648.930</i>	<i>261.695</i>	<i>-</i>
<i>Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan</i>				
<i>Kaynaklanan Kazançlar</i>	<i>3.114.932.383</i>	<i>2.023.808.222</i>	<i>302.620.593</i>	<i>54.397.768</i>
<i>Diğer Kapsamlı Giderlere İlişkin Vergi (Gideri) / Geliri</i>	<i>(155.746.619)</i>	<i>(101.190.411)</i>	<i>(15.131.030)</i>	<i>(2.719.889)</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	2.939.462.361	1.912.022.090	286.442.785	51.677.879
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	5.107.715.479	2.827.598.334	1.346.509.951	494.377.803
Dönem Karının Dağılımı	2.168.253.118	915.576.244	1.060.067.166	442.699.924
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(1.685)	(550)	(1.658)	158
Ana Ortaklık Payları	2.168.254.803	915.576.794	1.060.068.824	442.699.766
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	5.107.715.479	2.827.598.334	1.346.509.951	494.377.803
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(1.685)	(550)	(1.658)	(659)
Ana Ortaklık Payları	5.107.717.164	2.827.598.884	1.346.511.609	494.378.462

İlişikte sunulan dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı			
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	150.213.600	39.338.145	(8.545.522)	99.341.944	467.909.963	781.156.726	642.427.616	2.171.842.472	7.563	2.171.850.035
Transferler	-	-	-	-	39.532.731	602.894.885	(642.427.616)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(1.046.778)	287.489.563	-	-	1.060.068.824	1.346.511.609	(1.658)	1.346.509.951
Temettüleri	-	-	-	-	-	(322.959.240)	-	(322.959.240)	-	(322.959.240)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	150.213.600	39.338.145	(9.592.300)	386.831.507	507.442.694	1.061.092.371	1.060.068.824	3.195.394.841	5.905	3.195.400.746
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	150.213.600	39.338.145	(59.846.233)	757.585.199	507.442.693	1.061.092.372	2.086.618.104	4.542.443.880	5.429	4.542.449.309
Transferler	-	-	-	-	107.953.427	1.978.664.677	(2.086.618.104)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(19.723.403)	2.959.185.764	-	-	2.168.254.803	5.107.717.162	(1.685)	5.107.715.477
Temettüleri	-	-	-	-	-	(690.982.560)	-	(690.982.560)	-	(690.982.560)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	150.213.600	39.338.145	(79.569.636)	3.716.770.963	615.396.120	2.348.774.489	2.168.254.803	8.959.178.482	3.744	8.959.182.226

İlişikte sunulan dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dipnot Referansları			
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı		2.168.253.118	1.060.067.166
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		125.022.083	85.622.140
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7	6.353.330	4.747.253
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	13	2.034.500	(3.102.007)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14	62.083.435	76.167.129
Vergi Geliri / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19	278.842.239	264.289.254
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	6	453.426.753	132.759.500
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(111.713.777)	(53.453.663)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	89.121.262	80.117.292
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		4.776.793	-
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(1.521.665)	-
Türev İşlemler ile İlgili Düzeltmeler		-	2.602.664
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(2.771.083)	16.531.632
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar			
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	17	(17.731.757)	(14.716.586)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	17	-	(5.131.744)
		3.056.175.231	1.646.500.030
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki Artış İlgili Düzeltmeler		(85.387.992)	(614.399.070)
- Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler		(456.958.969)	(361.097.360)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler		(63.402.411)	(337.562.096)
- Ticari Borçlardaki Azalışla İlgili Düzeltmeler		292.875.971	297.214.758
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Azalışla İlgili Düzeltmeler		97.526.976	80.059.857
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.840.828.806	710.716.119
Vergi Ödemeleri / İadeleri	19	(203.155.784)	(207.976.437)
Dava Ödemeleri	13	(1.045.419)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Yapılan Ödemeler	14	(115.750.790)	(6.629.120)
		2.520.876.813	496.110.562
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları			
Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(654.915.912)	(391.912.879)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları			
Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(1.307.290)	16.247.299
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	27.545.534
Diğer nakit giriş/çıkışları		70.417.657	(45.227.313)
		(585.805.545)	(393.347.359)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Ödenen Temettüleri	15	(690.982.560)	(322.959.240)
Ödenen Faiz		(31.104.532)	(72.817.763)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları), net	6	512.133.394	363.980.846
Kira Ödemelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(7.743.216)	(5.763.580)
Alınan Faiz	18	103.593.601	49.692.544
		(114.103.313)	12.132.807
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN			
ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		1.820.967.955	114.896.010
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.143.706.177	553.884.272
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	2.964.674.132	668.780.282

İlişikte sunulan dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. Grup’un organizasyon ve faaliyet konusu

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. (“Nuh Çimento” veya “Şirket”) ve bağlı ortaklıkları (“Grup”) çeşitli tiplerde çimento, kireç, hazır beton, gaz beton, makine ve yedek parça, elektrik üretimi, taşımacılık, gayrimenkul ve menkul kıymet yönetimi, ithalat, ihracat servisi sağlama ve ticaret sektörlerinde faaliyet göstermek amacıyla kurulmuş anonim ve limited ortaklıklardır.

Şirket’in merkez adresi Hacı Akif Mahallesi D-100 Karayolu Caddesi No:92 Körfez/Kocaeli’dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (SPK) kayıtlı olup, hisselerinin %17,31’i halka açıktır. 24 Şubat 2000 tarihinden beri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir.

Grup’un devam eden faaliyetleri ile ilgili faaliyet alanları ve coğrafi bölümlere göre raporlamanın ayrıntılarına 3’üncü notta yer verilmektedir.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 7 Kasım 2023 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı vardır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nuh Ticaret Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%44,13	%44,13
Partaş Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	%16,32	%16,32
Halka açık kısım	%17,31	%16,21
Diğer (*)	%22,24	%23,34
Toplam Paylar	%100,00	%100,00

(*) Sermayenin %5’inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

(**) Nuh Çimento San. A.Ş.’nin %16,32’sine sahip Partaş Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş., 27 Ekim 2023 tarihinden itibaren Partaş Capital Danışmanlık A.Ş. olarak değişmiştir.

Kategorileri itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Mavi yaka	1.091	1.008
Beyaz yaka	342	322
	1.433	1.330

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. Grup’un Organizasyon ve Faaliyet Konusu (devamı)

Bağlı Ortaklıklar

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları bundan sonra birlikte “Grup” olarak tanımlanacaktır.

Nuh Beton A.Ş.

1987 yılında Nuh Çimento bünyesinde Bostancı’da ilk tesis açılarak hazır beton üretimine başlanmış olup; Hereke, Büyükbakkalköy, İkitelli, Büyükçekmece ve İzmit’te açılan tesisler ile faaliyetine devam etmiştir.

Hızla gelişen hazır beton sektöründe daha iyi organize olabilmek için 1995 yılında tesisler Nuh Çimento’dan ayrılarak Nuh Beton A.Ş. (“Nuh Beton”) kurulmuştur. Ayrıca Nuh Beton’un sahip olduğu Bostancı’daki arsa üzerinde yapılmakta olan yaklaşık 87 bin m²’lik AVM ve Otel projesi tamamlanmıştır ve finansal tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkul olarak taşınmaktadır.

Nuh Yapı Ürünleri A.Ş. (“Nuh Yapı”)

1984 yılında Nuh Çimento bünyesinde 160.000 m³/yıl kapasiteli kireç fabrikası, 1996 yılında 160.000 ton/yıl kapasiteli gaz beton tuğla tesisi kurularak faaliyete geçmiştir.

Yasal kuruluşu 1995 yılında gerçekleştirilen Nuh Yapı’ya 1998 yılında yukarıda belirtilen iki tesis ve yine Nuh Çimento bünyesinde faaliyet göstermekte olan ve ağırlıklı olarak Nuh Grubu şirketlerine bakım, onarım ve yatırımlara dönük ekipman imali ve projelendirmelerde hizmet etmekte olan makine fabrikası devredilerek şirket aktif hale getirilmiştir. Nuh Yapı, 2007 yılında başlamış olduğu 400.000 m³ yıllık kapasiteli gaz beton üretim tesisini 2008 yılı sonunda tamamlayarak üretime başlamıştır. Yine 2007 yılında yatırımına başlanan 212.000 ton/yıl parça kireç üretim kapasiteli kireç fabrikası 2010 yılı sonunda tamamlanmıştır.

Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş. (“Nuh Gayrimenkul”)

Grup şirketlerinin bünyesinde bulunan gayrimenkullerin etkin ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak, inşaat sektöründe üretim ve projelendirme faaliyetlerinde bulunmak amacıyla 1997 yılında kurulmuştur.

Çim-Nak Taşımacılık Limited Şirketi (“Çim-Nak”)

1979 yılında deniz ve kara taşımacılığı hizmetleri, maden cevherleri işletmeciliği ve deniz taşımacılığına yönelik hizmetleri yerine getirmek amacıyla kurulmuştur.

Çim-Nak halen ana ortağı Nuh Çimento’ya maden cevheri işletmeciliği ve deniz taşımacılığına yönelik hizmetler vererek faaliyetine devam etmektedir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. Grup’un Organizasyon ve Faaliyet Konusu (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Navig Holding Trade B.V. (“Navig”)

Öncelikli olarak, Grup şirketlerinin ithalat, ihracat işlerine yardımcı olmak, yatırımlar için uzun vadeli dış kredi bulmak, menkul kıymet yatırımları yapmak gibi faaliyetlerde bulunmak üzere 1997 yılında %100 Nuh Çimento ortaklığı ile Hollanda’da kurulmuştur.

Nuh Agro Tarım A.Ş. (“Nuh Agro”)

2019 yılında tıbbi, şifalı ve aromatik bitkiler sektöründe faaliyet göstermek amacıyla kurulmuştur. Sermayesi 100.000 TL olup, Şirket’in bağlı ortaklıkta toplam %85 hissesi bulunmaktadır.

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar ve İştirakler

Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. (“Oyak Çimento”)

Grup’un sahip olduğu %4,55 oranındaki Oyak Çimento hisselerinin 1 Ocak 2023 ile 30 Eylül 2023 tarihleri arasındaki 3.114.932.383 TL olarak gerçekleşen vergi sonrası değer artışı diğer kapsamlı gelir tablosunda özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kazançlar altında muhasebeleştirilmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Oyak Çimento’nun finansal varlıklardaki değeri 4.225.069.356 TL’dir.

2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5’inci Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) esas alınmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş olup, söz konusu özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (“TFRS”) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (“TMS 29”) uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2.2 İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Grup’un yurtiçinde faaliyet göstermekte olan şirketlerinin fonksiyonel para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, ilişikteki özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar TL cinsinden sunulmuştur. Yurtdışındaki iştirak ve bağlı ortaklıkların mali tabloları operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan ait oldukları ülkenin para birimleri ile hazırlanmış olup TL cinsinden sunularak konsolidasyona tabi tutulmuştur.

2.3 Dönemsellik

Grup’un faaliyetleri inşaat talebinin arttığı ve inşaat sektörünün canlandığı bahar ve yaz aylarında artmaktadır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Konsolidasyon Esasları

Şirket'in bağlı ortaklıklar, müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve iştirakindeki doğrudan ve dolaylı hisse payları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Sermayedeki pay oranı	
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nuh Beton A.Ş.	Türkiye	TL	%100	%100
Nuh Yapı Ürünleri A.Ş.	Türkiye	TL	%100	%100
Çim-Nak Taşımacılık Limited Şirketi	Türkiye	TL	%99,99	%99,99
Nuh Gayrimenkul İnşaat A.Ş.	Türkiye	TL	%100	%100
Navig Holding Trade B.V.	Hollanda	Avro	%100	%100
Nuh Agro Tarım A.Ş.	Türkiye	TL	%85	%85

Özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

Tam Konsolidasyon Yöntemi

- Kontrol, Şirket'in, yatırım yaptığı işletme üzerinde ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise, Bağlı ortaklıkların dönem kar/zararları satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.
- Bağlı Ortaklıklar'a ait bilançolar ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Nuh Çimento ve Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir.
- Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler, gerçekleşmemiş kazançlar da dahil olmak üzere konsolidasyon kapsamında elimine edilmiştir. Nuh Çimento'nun sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.
- Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden, Şirket dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar içerisinde ve gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar adıyla gösterilmiştir.
- Bağlı ortaklıkların muhasebe prensipleri Grup tarafından kullanılan muhasebe prensiplerinden farklılaştığı durumlarda gerekli düzeltmeler gerçekleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve olaylara ortak muhasebe prensipleri kullanılarak ve Şirket ile aynı hesap düzeni ile hazırlanmıştır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Öznet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

(a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Öznet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.7 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar:

Grup muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal 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 dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup, cari yıl içerisinde Not 2.8’de açıklanan yeni ve revize standartlardaki değişikliklerin etkileri haricinde muhasebe politikalarında bir değişiklik yapmamıştır.

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

3. Bölümlere Göre Raporlama

Grup Yönetimi bölüm performansını dönem karı/zararı üzerinden değerlendirmektedir. Grup Yönetimi, performansı coğrafi bölümlere göre takip etmediği için coğrafi bölümlere göre raporlama verilmemektedir.

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla bölümlere göre finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2023	İnşaat ve inşaat malzemeleri	Enerji	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Toplam
Grup dışı satışlar	8.077.309.643	48.523.446	-	8.125.833.089
Bölümler arası satışlar	495.716.834	-	(495.716.834)	-
Net satışlar	8.573.026.477	48.523.446	(495.716.834)	8.125.833.089
Satışların maliyeti	(5.752.462.736)	(7.592.614)	495.716.834	(5.264.338.516)
Brüt Kar	2.820.563.741	40.930.832	-	2.861.494.573
Toplam varlıklar	12.940.882.308	63.736.521	-	13.004.618.829
Toplam yükümlülükler	4.045.436.603	-	-	4.045.436.603

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2022	İnşaat ve inşaat malzemeleri	Enerji	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Toplam
Grup dışı satışlar	5.289.021.022	37.959.607	-	5.326.980.629
Bölümler arası satışlar	401.961.067	-	(401.961.067)	-
Net satışlar	5.690.982.088	37.959.607	(401.961.067)	5.326.980.629
Satışların maliyeti	(4.219.310.675)	(3.583.616)	401.961.067	(3.820.933.225)
Brüt Kar	1.471.671.413	34.375.991	-	1.506.047.404
Toplam varlıklar	5.515.793.991	66.243.753	-	5.582.037.744
Toplam yükümlülükler	2.320.393.245	-	-	2.320.393.245

4. Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar

Nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	188.250	36.855
Bankadaki nakit	2.850.182.511	1.082.988.643
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>229.420.835</i>	<i>203.837.448</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>2.620.761.676</i>	<i>879.151.195</i>
Alınan çekler ve senetler	114.284.686	60.680.679
Diğer hazır değerler	18.685	-
Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri	<u>2.964.674.132</u>	<u>1.143.706.177</u>
Ek: Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlar	16.964.108	11.465.891
Nakit ve Nakit Benzerleri	<u>2.981.638.240</u>	<u>1.155.172.068</u>

Vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı (%)	30 Eylül 2023
TL	33,00 - 43,00	519.768.490
ABD Doları	1,50 - 5,00	1.546.500.938
Avro	2,00 - 3,00	554.492.247
		<u>2.620.761.676</u>
Para cinsi	Faiz oranı (%)	31 Aralık 2022
TL	14,00 - 18,50	105.370.093
ABD Doları	0,50 - 4,50	697.158.054
Avro	1,75 - 3,40	76.623.048
		<u>879.151.195</u>

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 3 ile 30 gün (31 Aralık 2022: 3 ile 90 gün) arasında değişmektedir. Vadeli mevduatların faiz oranları sabittir.

5. Finansal Yatırımlar

	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar				
ya da yansıtılan finansal varlıklar				
a) Eurobondlar	71.614.683	136.639.298	-	-
b) Borsada işlem görmeyen şirket hisseleri	-	-	136.205	136.205
Kar veya Zararda				
Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Diğer Kapsamlı Gelirler				
d) Borsada işlem gören şirket hisseleri	-	-	4.225.069.356	1.110.136.973
İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen				
finansal varlıklar				
e) Vadesi 3 aydan uzun vadeli mevduatlar	16.964.108	11.465.891	-	-
	88.578.791	148.105.189	4.225.205.561	1.110.273.178

a) Eurobondlar:

	30 Eylül 2023			
	Nominal Değer	Kayıtlı Değer	Değişim	Kar / (Zarar)
Eurobondlar	74.385.766	71.614.683	(2.771.083)	(2.771.083)
	74.385.766	71.614.683	(2.771.083)	(2.771.083)

	31 Aralık 2022			
	Nominal Değer	Kayıtlı Değer	Değişim	Kar / (Zarar)
Eurobondlar	147.541.259	136.639.298	(10.901.961)	(10.901.961)
	147.541.259	136.639.298	(10.901.961)	(10.901.961)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zararı yansıtılan finansal yatırımlar ve Özel Sektör’ün ihraç ettiği ve uluslararası piyasada işlem gören fonlardan oluşmaktadır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Finansal yatırımlar (devamı)

b) Borsada işlem görmeyen şirket hisseleri:

Ortaklar	İştirak Oranı (%)	30 Eylül 2023	İştirak Oranı (%)	31 Aralık 2022
Cementos Esfera S.A.	10	2.433.760	10	2.433.760
Çimpaş Çimento ve İnşaat Mlz. Paz. A.Ş. (*)	12,07	90.900	12,07	90.900
Kosbaşı Kocaeli Serbest Bölgesi (*)	<1	37.500	<1	37.500
Antalya Güç Birliği (*)	<1	7.805	<1	7.805
		<u>2.569.965</u>		<u>2.569.965</u>
Değer düşüklüğü karşılığı - Cementos Esfera S.A.		(2.433.760)		(2.433.760)
		<u>136.205</u>		<u>136.205</u>

(*) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklarından Çimpaş Çimento ve İnşaat Mlz. Paz. A.Ş., Cementos Esfera S.A., Antalya Güç Birliği ve Kosbaşı Kocaeli Serbest Bölgesi özet konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkilemediği ve bu yatırımların gerçeğe uygun değerlerinin makul bir şekilde hesaplanması mümkün olmadığı için söz konusu finansal duran varlıklar maliyet bedelleri üzerinden özet konsolide finansal durum tablosunda taşınmaktadır.

c) Borsada işlem gören şirket hisseleri:

Hisse Senetleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş.	4.225.069.356	1.110.136.973
	<u>4.225.069.356</u>	<u>1.110.136.973</u>

d) Vadesi 3 aydan uzun vadeli mevduatlar:

Grup'un ayrıca 3 aydan uzun vadeli 619.655 ABD Doları karşılığı 16.964.108 TL tutarında %5,00 faiz oranında vadeli mevduatı bulunmaktadır. İlgili tutar kısa vadeli finansal yatırımlar altında gösterilmiştir (31 Aralık 2022: 11.465.891 TL).

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. Finansal Araçlar

a) Finansal borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	747.010.542	647.446.634
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	665.724.757	394.272.492
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8.376.787	6.199.388
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	1.421.112.086	1.047.918.514
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	858.716.512	209.884.714
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	38.814.447	43.046.881
Toplam finansal borçlar	2.318.643.045	1.300.850.109

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz Oranı (%)	30 Eylül 2023	
		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Avro	4,50-7,90	182.280.767	580.610.000
TL	8,50-15,50	114.507.363	3.728.571
ABD Doları	2,75-8,75	1.115.947.170	274.377.941
		1.412.735.299	858.716.512
Para birimi	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2022	
		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Avro	4,50-8,07	134.318.286	199.349.000
TL	8,50-15,50	252.960.340	10.535.714
ABD Doları	2,75-8,75	654.440.500	-
		1.041.719.126	209.884.714

Kredilerin geri ödeme planlarının vade özeti aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	1.412.735.299	1.041.719.126
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	431.537.567	50.000.000
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	427.178.945	159.884.714
	2.271.451.811	1.251.603.840

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Grup'un konsolide nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. Finansal Araçlar (devamı)

a) Finansal borçlar (devamı):

	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları (net)	Nakit olmayan değişimler		30 Eylül 2023
			Faiz tahakkuku düzeltmesi	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri	1.251.603.840	512.133.394	54.287.824	453.426.753	2.271.451.811
	<u>1.251.603.840</u>	<u>512.133.394</u>	<u>54.287.824</u>	<u>453.426.753</u>	<u>2.271.451.811</u>

	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları (net)	Nakit olmayan değişimler		30 Eylül 2022
			Faiz tahakkuku düzeltmesi	Kur farkı hareketleri	
Banka kredileri	720.294.436	363.980.846	3.983.342	132.759.500	1.221.018.124
	<u>720.294.436</u>	<u>363.980.846</u>	<u>3.983.342</u>	<u>132.759.500</u>	<u>1.221.018.124</u>

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	990.099.884	567.939.230
Alacak senetleri	440.998.749	412.598.035
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 21)	3.230.684	-
Alacak senetleri reeskontu (-)	(8.198.214)	(9.719.879)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(97.274.444)	(94.088.031)
<i>İlişkili olmayan şirketlerden ticari alacaklar</i>	<i>(85.992.142)</i>	<i>(82.805.729)</i>
<i>Beklenen zarar karşılığı (-) TFRS 9 etkisi</i>	<i>(11.282.302)</i>	<i>(11.282.302)</i>
	1.328.856.659	876.729.355

Şüpheli ticari alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	94.088.031	88.076.488
Tahsilatlar	(3.166.917)	(126.805)
Dönem gideri	6.353.330	5.329.256
İptal edilen karşılık	-	(582.003)
Kapanış bakiyesi	97.274.444	92.696.936

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	939.642.958	644.524.867
Borç senetleri	3.225.679	5.236.008
Gider tahakkukları	-	231.791
Borç senetleri reeskontu (-)	(384.212)	(5.161.005)
	942.484.425	644.831.661

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. Diğer Alacaklar ve Borçlar

i) Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Kısa vadeli diğer alacaklar	59.497.987	152.145.430
Personelden alacaklar	13.622.966	2.450.380
Verilen depozito ve teminatlar	164.895	157.390
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(1.498.878)	(1.498.878)
	<u>71.786.970</u>	<u>153.254.322</u>

ii) Uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	3.713.414	3.510.584
	<u>3.713.414</u>	<u>3.510.584</u>

iii) Kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	39.449.856	16.904.097
Alınan depozito ve teminatlar	15.985.232	10.870.711
Diğer çeşitli borçlar	1.045.996	862.816
	<u>56.481.084</u>	<u>28.637.624</u>

iv) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	29.410.806	12.733.837
Personele borçlar	45.241.722	11.285.408
	<u>74.652.528</u>	<u>24.019.245</u>

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. Stoklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	585.785.561	678.820.085
Yarı mamuller	418.147.569	233.324.167
Mamuller	65.753.003	72.235.735
Ticari mallar	485.009	403.163
Stok değer düşüklüğü (-)	(4.501.054)	(4.501.054)
	1.065.670.088	980.282.096

10. Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 739.439.405 TL’dir (30 Eylül 2022: 389.152.886 TL). 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde satılan veya kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlıkların net defter değeri 1.307.290 TL’dir (30 Eylül 2022: 1.530.713 TL).

11. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 3.193.282 TL’dir (30 Eylül 2022: 5.618.445 TL). 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: 1.776.662).

12. Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup, liman çevresi ve iskele kullanımı, beton santrali kurulumu için arsa ve araç kiralamaktadır. Kiralama sözleşmeleri genellikle beton santrali kurulumu ve araçlar için 1 ila 3 yıllık, liman çevresi ve iskele kullanımı için 18 ila 50 yıllık sabit süreler için yapılmakta olup uzatma seçeneklerine sahip olabilmektedir. Kira şartları bireysel olarak müzakere edilip çok çeşitli farklı şartlar ve koşulları içerebilmektedir. Kira sözleşmeleri sözleşmelere tabidir, ancak kiralaan varlıklar borçlanma amacıyla garanti olarak kullanılamaz.

Ayrıca, kullanma izin süreleri 2020-2022 yılları arasında olan ve borçlanma oranı ilk hesaplamadaki oran ile indirgenerek bugünkü değerinde ölçülmüş araç kiralama sözleşmeleri de yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanım hakkı varlıkları	40.984.994	43.981.913
	40.984.994	43.981.913
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların itfası	(7.234.291)	(6.757.714)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	(3.728.906)	(7.276.659)
Kiralama işlemlerinden kur farkı giderleri	(3.240.013)	(736.661)

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Kısa vadeli borç karşılıkları:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer karşılıklar		
Dava ve tazminat karşılıkları	19.654.809	18.665.728
	<u>19.654.809</u>	<u>18.665.728</u>

Dava giderleri ve tazminat karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	18.665.728	19.939.383
Ödemeler ve konusu kalmayan karşılıklar	(1.045.419)	-
İptal edilen karşılıklar	2.034.500	(3.102.007)
Kapanış bakiyesi	<u>19.654.809</u>	<u>16.837.376</u>

Grup yönetimi, yaptığı değerlendirme neticesinde 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolarda Ana Ortaklık ve bağlı ortaklıkların aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar için toplam 19.654.809 TL (31 Aralık 2022: 18.665.728 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

Uzun vadeli borç karşılıkları:

Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı:

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in, mülkiyeti kendine ait olan ve mülkiyeti Hazine’ye ait olup işletme ruhsatları kendisinde bulunan maden sahaları bulunmaktadır. Şirket, 14 Aralık 2007 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren ve daha sonra 23 Ocak 2012 tarihinde yeniden düzenlenen Çevre ve Orman Bakanlığı’nın “Madencilik Faaliyetleri ile Bozulan Arazilerin Doğaya Kazandırılması Yönetmeliği” (Yönetmelik) yükümlülüklerini yerine getirmek üzere, kullanmakta olduğu maden ocağı arazilerinde yeniden düzenlenen alanlara üst toprağın serilmesi ve arazinin yeniden bitkilendirilmesine ilişkin olarak 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maden işletme ruhsatı olan arazilerin tüm kullanılabilir alanlarına ilişkin çevre düzenleme harcamaları ile ilgili toplam 13.598.060 TL (31 Aralık 2022: 13.598.060 TL) tutarında karşılık hesaplamıştır. Yönetmelik gereğince işletme faaliyetleri tamamlandıktan sonraki iki yıl içinde arazi faaliyet sonrası kullanımına uygun hale getirilir. İlgili çalışmaların bitiminden sonraki beş yıllık izleme süresi sonunda faaliyet sahiplerine alanı terk etme izni verilir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Koşullu varlık ve yükümlülükler

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) dönemler itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	144.706.730	138.713.242	150.000	65.000
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	28.655.091	22.384.503	-	216.000
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
Toplam	173.361.821	161.097.745	150.000	281.000

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı):

31 Aralık 2022	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	79.063.749	55.028.336	150.000	1.065.000
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	20.668.683	16.362.745	-	216.000
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
Toplam	99.732.432	71.391.081	150.000	1.281.000

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdeme teşvik primi karşılığı	3.363.649	2.871.133
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	20.158.946	11.795.386
	<u>23.522.595</u>	<u>14.666.519</u>

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	95.492.779	147.134.795
Kıdeme teşvik primi karşılığı	38.994.739	25.714.416
	<u>134.487.518</u>	<u>172.849.211</u>

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde kıdeme teşvik primi karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	28.585.549	11.053.612
Dönem içinde ayrılan karşılıklar / iptaller	17.497.712	20.515.043
Ödemeler	(3.724.873)	(1.420.544)
	<u>42.358.388</u>	<u>30.148.111</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup'un aşağıda açıklanan yasal zorunluluk dışında yapılmış hiçbir emeklilik taahhüdü anlaşması yoktur.

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 19,00 enflasyon ve % 21,50 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 2,10 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: % 4,45). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 5,72 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler için Grup'un kıdem tazminatı karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	147.134.795	58.553.981
Hizmet maliyeti	19.836.125	45.853.865
Faiz maliyeti	15.893.522	1.905.445
Ödenen kıdem tazminatı	(112.025.917)	(5.208.576)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	24.654.254	-
Kapanış bakiyesi	95.492.779	101.104.715

15. Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Oranı (%)	30 Eylül 2023	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2022
Nuh Ticaret Sanayi ve Ticaret A.Ş.	44,13	66.283.864	44,13	66.283.864
Partaş Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	16,32	24.515.195	16,32	24.515.195
Diğer (*)	39,55	59.414.541	39,55	59.414.541
	100	150.213.600	100	150.213.600
Sermaye düzeltmesi farkları (**)		39.338.145		39.338.145
		189.551.745		189.551.745

(*) Sermayenin %5'inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

(**) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

(***) Nuh Çimento San. A.Ş.'nin %16,32'sine sahip Partaş Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş., 27 Ekim 2023 tarihinden itibaren Partaş Capital Danışmanlık A.Ş. olarak değişmiştir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. Özkaynaklar (devamı)

Ödenmiş sermaye (devamı)

Şirket esas sermaye sistemine tabidir. Tamamı ödenmiş toplam sermayesi 150.213.600 TL olup, 1 TL nominal değerli 150.213.600 adet hisseden oluşmaktadır.

Sermaye düzeltmesi farkları bedelsiz sermaye artırımını ve zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ayrıca, üzerinde kar dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan enflasyon düzeltme farkları kar dağıtımında kullanılabilecektir.

Kar Dağıtımı:

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

27 Şubat 2023 tarihinden itibaren, ortaklara hisse başına brüt 4,60 TL olmak üzere toplam brüt 690.982.560 TL ödenmiştir (31 Aralık 2022: 322.959.240 TL).

16. Satışlar ve Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurtdışı satışlar	3.533.215.043	1.121.809.107	3.260.849.333	1.351.753.781
Yurtiçi satışlar	4.606.584.581	1.823.169.105	2.107.776.649	929.095.031
Diğer satışlar	213.453	16.276	262.106	72.293
Satış iadeleri (-)	(119.231)	-	(696.308)	(1.986)
Satış iskontoları (-)	(14.060.757)	(5.599.837)	(41.211.151)	(17.511.941)
	8.125.833.089	2.939.394.651	5.326.980.629	2.263.407.178

Hasılat’ın TFRS 15 kapsamında detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
İnşaat ve inşaat malzemeleri	8.077.309.643	2.936.675.031	5.289.021.022	2.259.921.014
Enerji	48.523.446	2.719.620	37.959.607	3.486.164
	8.125.833.089	2.939.394.651	5.326.980.629	2.263.407.178

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. Satışlar ve Satışların Maliyeti (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satılan mamüller maliyeti	(4.964.541.575)	(1.708.713.586)	(3.542.633.967)	(1.496.625.210)
Satılan ticari mallar maliyeti	(54.690.168)	(18.242.803)	(185.665.758)	(86.314.569)
Verilen hizmet maliyeti	(147.769.113)	(64.289.395)	(91.203.727)	(33.494.112)
Amortisman ve ifa giderleri	(94.373.275)	(30.855.504)	-	-
Diğer satışların maliyeti	(2.964.385)	(1.260.178)	(1.429.773)	(536.870)
	(5.264.338.516)	(1.823.361.466)	(3.820.933.225)	(1.616.970.761)

17. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kira gelirleri (*)	87.973.888	39.382.356	61.880.848	27.022.664
Sabit kıymet satış karı	17.755.028	11.870.372	15.267.699	3.313.423
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	-	-	5.131.744	-
Finansal yatırımlardan gelirler	8.120.176	3.409.458	8.684.617	(16.999.186)
Finansal yatırımlardan kur farkı gelirleri	26.576.460	4.122.366	11.404.843	3.785.193
Diğer	38.577	17.903	-	-
	140.464.129	58.802.455	102.369.751	17.122.094

(*) Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirlerinden oluşmaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman gideri	(2.534.185)	(844.729)	(2.535.411)	(845.138)
Yatırım amaçlı gayrimenkul emlak vergisi gideri	(3.085.124)	(1.498.144)	(2.085.845)	(695.282)
Sabit kıymet satış zararı	(23.271)	(23.271)	(551.113)	(520.949)
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer farkı	-	-	(16.531.632)	(6.408.082)
Menkul kıymet zararları	(3.338.127)	(39.123)	(297.646)	-
	(8.980.707)	(2.405.267)	(22.001.647)	(8.469.451)

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kambiyo karları	375.662.647	118.140.724	226.262.717	81.095.606
Faiz gelirleri	91.396.246	53.587.957	49.692.544	31.620.164
Vade farkı gelirleri	1.221.156	(8.743.082)	2.222.694	657.799
Ticari alacakların faiz gelirleri	12.197.355	12.197.354	-	-
Diğer finansman gelirleri	746.301	-	1.464.839	1.275.798
	<u>481.223.705</u>	<u>175.182.953</u>	<u>279.642.794</u>	<u>114.649.367</u>

Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kambiyo zararları	(510.425.154)	(115.025.649)	(157.134.318)	(44.589.649)
Faiz giderleri	(85.392.356)	(35.870.475)	(76.801.105)	(32.160.280)
TFRS 16 faiz giderleri	(3.728.906)	(110.000)	(3.316.187)	-
TFRS 16 kur farkı giderleri	(3.240.013)	(466.151)	-	-
Diğer faiz ve komisyon giderleri	(11.679.314)	(7.465.850)	(10.779.030)	(4.570.278)
	<u>(614.465.743)</u>	<u>(158.938.125)</u>	<u>(248.030.640)</u>	<u>(81.320.207)</u>

19. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

a) Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu özet konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye’de ve diğer ülkelerde kurulmuş bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları, faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’dir (2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Şirketler dokuz aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022: %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

a) Kurumlar vergisi (devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir. 2023 yılında gelir vergisi oranı %10 uygulanmıştır.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Eylül 2023 tarihli özet konsolide finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir bağlı ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolardan ayrı sınıflandırılmaktadır. Mahsup edilen vergiler ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Cari vergi yükümlülüğü</i>		
Cari vergi karşılığı	379.940.019	314.001.437
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(162.239.875)	(273.085.528)
	<u>217.700.144</u>	<u>40.915.909</u>

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kurumlar vergisi (-)	(379.940.019)	(270.528.987)
Ertelenmiş vergi geliri	115.456.536	6.239.733
7440 sayılı kanun kapsamında vergi gideri	(21.757.044)	-
Önceki dönem vergileri ile ilgili olarak yapılan düzeltmeler	7.398.288	-
	<u>(278.842.239)</u>	<u>(264.289.254)</u>

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

b) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi hesaplamalarına temel teşkil eden geçici farklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki geçici farklar	741.691.789	607.886.877
Alacak ve borç reeskontu	403.704	540.980
Kıdem tazminat karşılığı	15.811.067	14.465.401
Kıdemli işçiliği teşvik primi	8.471.678	5.717.110
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	4.031.789	2.359.077
Maden sahaları çevre düzenlemesi karşılığı	2.719.612	2.719.612
Şüpheli alacak karşılığı (TFRS 9 etkisi dahil)	8.965.993	8.287.028
Dava karşılıkları	3.930.962	4.655.146
Stoklardaki geçici farklar	1.630.472	900.211
Vadeli ve vadesiz mevduatlarda beklenen kredi zararları - TFRS 9	368.493	368.493
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	-	1.280.257
Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlanmalar	1.478.361	1.379.661
Finansal varlık değer artışları	(206.273.477)	(35.271.954)
Diğer	1.435.377	6.017.366
	584.665.820	621.305.265
Eksi: Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı	-	(1.280.257)
Ertelenmiş vergi varlığı	714.804.415	657.847.627
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(130.138.595)	(37.822.619)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	584.665.820	620.025.008

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenen vergi yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibari ile açılış bakiyesi	620.025.008	140.697.775
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	115.456.536	6.239.733
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen kur		
korunmalı mevduat vergi etkisi	-	(2.248.649)
Özkaynak içerisinde muhasebeleştirilen	(150.815.724)	(14.869.335)
Kapanış bakiyesi	584.665.820	129.819.524

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

b) Ertelenmiş vergi (devamı)

Vergi öncesi dönem karının hesaplanan kurumlar vergisi tutarı ile mutabakatı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	2.447.095.357	1.324.356.420
Gelir vergisi oranı	%25	%23
Beklenen vergi gideri	(611.773.839)	(304.601.977)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(13.265.509)	(3.564.950)
- İndirim ve bağışlar	11.880.999	5.695.448
- İndirimli kurumlar vergisi etkisi	61.177.040	35.670.898
- VUK esasına göre yapılan yeniden değerlemenin iptal edilmesi	265.558.894	-
- 7440 sayılı kanun kapsamında vergi gideri	(21.757.044)	-
- Önceki dönem vergileri ile ilgili olarak yapılan düzeltmeler	7.398.288	-
- Vergi oranı değişikliği etkisi	21.838.129	-
- Kur korumalı mevduat vergi teşvik etkisi	-	(2.248.649)
- Kullanılan geçmiş yıllar zararı ve vergi zararları için ayrılan karşılıktaki değişim	1.269.505	1.248.040
- Diğer düzeltme kayıtları vergi etkisi	(1.168.702)	3.511.936
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	(278.842.239)	(264.289.254)

20. Pay Başına Kazanç

Pay başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Pay başına esas kar, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Dönem karı	2.168.253.118	915.576.244	1.060.067.166	442.699.924
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	150.213.600	150.213.600	150.213.600	150.213.600
(1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden hisse başına kazanç)	14,43	6,10	7,06	2,95

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. İlişkili Taraf Açıklamaları

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022
	Kısa dönem	Kısa dönem	Kısa dönem
	Ticari	Ticari	Ticari
	Alacaklar	Borçlar	Alacaklar
Nuh Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı (2) (*)	3.230.684	-	-
	3.230.684	-	-
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	
	Satışlar	Satışlar	
Çimpaş Çimento İnşaat Mlz. Paz. A.Ş. (1)	-	50.786	
Nuh Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı (2) (*)	7.641.784	350.482	
	7.641.784	401.268	

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar Şirket ve bağlı ortaklıklarının ilişkili taraflara yaptığı çimento, malzeme ve sabit kıymet satışından oluşmuştur.

- (1) Şirket'in finansal yatırımları
- (2) Şirket tarafından kurulan Bakanlar Kurulu kararı ile kamuya yararlı vakıflar statüsünde kurulan vakıf
- (*) Grup'un, Nuh Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfına yapmış olduğu beton satışlarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 55.748.763 TL'dir (30 Eylül 2022: 21.234.761 TL).

22. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Grup, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır. Grup, risk yönetimini etkin gerçekleştirmek amacıyla yıl içinde Finansman ve Risk Yönetim Kurulu toplantıları yapmaktadır. Bu toplantıda, mali performansı değerlendirmenin yanı sıra Grup'un ticari ve finansal riskleri de değerlendirilmektedir.

Yabancı para riski

Kısa ve uzun vadeli kredilerin yabancı para biriminde olması nedeniyle, yabancı para cinsinden yapılacak ödemeler, kurların Türk Lirası aleyhine yükseldiği durumlarda, yabancı para riski yaratmaktadır. Ayrıca, Grup'un yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişiklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup, 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.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yabancı paralarla temsil edilen ve kur garantisi olmayan alacak ve borçlar ile aktifte mevcut yabancı paraların dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	180.533.922	6.594.004	408	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.507.406.685	68.965.019	21.330.024	4.503	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.687.940.607	75.559.023	21.330.432	4.503	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.687.940.607	75.559.023	21.330.432	4.503	-
10. Ticari Borçlar	(263.699.123)	(6.953.637)	(2.526.016)	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	(1.298.227.935)	(40.762.662)	(6.278.940)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(14.275.588)	(521.450)	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.576.202.646)	(48.237.749)	(8.804.956)	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(854.987.941)	(10.022.316)	(20.000.000)	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(7.900.696)	(169.949)	(111.884)	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(862.888.637)	(10.192.265)	(20.111.884)	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(2.439.091.283)	(58.430.014)	(28.916.840)	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18)	248.849.324	17.129.010	(7.586.408)	4.503	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	248.849.324	17.129.010	(7.586.408)	4.503	-
23. İthalat	1.265.768.098	55.171.053	1.703.740	-	8.020
24. İhracat	3.577.551.992	160.328.189	780.433	-	-

İhracat ve ithalat tutarlarının Türk Lirasına çevrilmesinde ağırlıklı ortalama kurlar esas alınmıştır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı paralarla temsil edilen ve kur garantisi olmayan alacak ve borçlar ile aktifte mevcut yabancı paraların dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	1.747.971	93.048	408	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.123.527.577	50.693.577	8.805.589	4.683	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.125.275.548	50.786.625	8.805.997	4.683	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.125.275.548	50.786.625	8.805.997	4.683	-
10. Ticari Borçlar	(94.353.617)	(2.586.216)	(2.293.537)	(4.788)	(8.250)
11. Finansal Yükümlülükler	(788.758.783)	(35.000.000)	(6.737.846)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(9.750.234)	(521.450)	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(892.862.634)	(38.107.666)	(9.031.383)	(4.788)	(8.250)
15. Finansal Yükümlülükler	(199.349.000)	-	(10.000.000)	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(199.349.000)	-	(10.000.000)	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.092.211.634)	(38.107.666)	(19.031.383)	(4.788)	(8.250)
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18)	33.063.914	12.678.959	(10.225.386)	(105)	(8.250)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	33.063.914	12.678.959	(10.225.386)	(105)	(8.250)
23. İthalat	1.758.262.688	101.710.004	4.287.176	19.525	-
24. İhracat	4.303.020.853	258.786.666	1.139.758	-	-

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Kar / Zarar		Kar / Zarar	
	paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	93.787.151	(93.787.151)	47.414.994	(47.414.994)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	93.787.151	(93.787.151)	47.414.994	(47.414.994)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(44.047.442)	44.047.442	(40.768.408)	40.768.408
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(44.047.442)	44.047.442	(40.768.408)	40.768.408
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	30.156	(30.156)	(33.803)	33.803
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	30.156	(30.156)	(33.803)	33.803
TOPLAM (3 + 6 +9)	49.769.865	(49.769.865)	6.612.783	(6.612.783)

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları)

30 Eylül 2023	İtfa edilmiş maliyetlerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyetlerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	2.964.674.132	-	-	-	2.964.674.132	4
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	1.328.856.659	-	-	-	1.328.856.659	7
Finansal yatırımlar	16.964.108	71.750.888	4.225.069.356	-	4.313.784.352	5
Diğer alacaklar	75.500.384	-	-	-	75.500.384	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	2.318.643.045	2.318.643.045	6
Ticari borçlar	-	-	-	942.484.425	942.484.425	7
Diğer borçlar	-	-	-	56.481.084	56.481.084	8
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	74.652.528	74.652.528	8
31 Aralık 2022	İtfa edilmiş maliyetlerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyetlerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	1.143.706.177	-	-	-	1.143.706.177	4
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	876.729.355	-	-	-	876.729.355	7
Finansal yatırımlar	11.465.891	136.775.503	1.110.136.973	-	1.258.378.367	5
Diğer alacaklar	156.764.906	-	-	-	156.764.906	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	-	1.300.850.109	1.300.850.109	6
Ticari borçlar	-	-	-	644.831.661	644.831.661	7
Diğer borçlar	-	-	-	28.637.624	28.637.624	8
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	24.019.245	24.019.245	8

Finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri gerçeğe uygun değerlerine yaklaşmaktadır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları) (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlık ve yükümlülüklerin makul değeri aşağıdaki şekilde belirlenmiştir;

- Standart vade ve koşullarda, aktif likit bir piyasada işlem gören finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri kote edilmiş piyasa fiyatı üzerinden belirlenir.
- Diğer finansal varlıkların makul değeri ve finansal borçlar genellikle kabul görmüş fiyatlandırma modelleri indirgenmiş nakit akış analizine dayalı gözlemlenebilir cari piyasa işlemleri fiyatları kullanılarak belirlenir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup'un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlıklar	30 Eylül 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Vadesi 3 aydan uzun vadeli mevduatlar	16.964.108	-	16.964.108	-
Eurobondlar	71.614.683	-	71.614.683	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Borsada işlem görmeyen şirket hisseleri	136.205	-	-	136.205
Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. (Hisse Senetleri)	4.225.069.356	4.225.069.356	-	-
Toplam	4.313.784.352	4.225.069.356	88.578.791	136.205

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlıklar	31 Aralık 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Vadesi 3 aydan uzun vadeli mevduatlar	11.465.891	-	11.465.891	-
Eurobondlar	136.639.298	-	136.639.298	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
İştirak hissesi	136.205	-	-	136.205
Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. (Hisse Senetleri)	1.110.136.973	1.110.136.973	-	-
Toplam	1.258.378.367	1.110.136.973	148.105.189	136.205

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. **Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar**

Bulunmamaktadır.