

**NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 Mart 2024 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	7-46

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		6.387.749.469	6.890.966.218
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.105.703.887	3.533.559.292
Finansal Yatırımlar	5	79.615.426	62.934.249
Ticari Alacaklar	7	1.670.894.404	1.686.997.602
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	20	4.077.828	4.902.790
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		1.666.816.576	1.682.094.812
Diğer Alacaklar	8	114.386.626	18.930.071
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		114.386.626	18.930.071
Stoklar	9	1.076.432.921	1.279.493.640
Peşin Ödenmiş Giderler		235.911.273	124.769.661
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	4.187.904
Diğer Dönen Varlıklar		104.804.932	180.093.797
Duran Varlıklar		14.812.709.582	14.738.154.617
Diğer Alacaklar	8	3.741.011	4.399.035
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		3.741.011	4.399.035
Finansal Yatırımlar	5	3.195.131.233	3.369.550.472
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		1.923.099.913	1.929.612.805
Maddi Duran Varlıklar		6.868.126.723	6.745.267.783
Kullanım Hakkı Varlıkları		106.583.151	217.476.607
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		315.783.280	318.742.370
Şerefiye		54.030.296	54.030.296
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		261.752.984	264.712.074
Peşin Ödenmiş Giderler		148.450.346	88.453.916
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	2.250.536.712	2.062.968.895
Diğer Duran Varlıklar		1.257.213	1.682.734
TOPLAM VARLIKLAR		21.200.459.051	21.629.120.835

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.161.167.413	2.518.636.597
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	507.965.487	745.198.511
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	6	502.153.585	295.861.999
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	8.657.145	11.176.706
Ticari Borçlar	7	1.274.813.117	934.054.562
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>1.274.813.117</i>	<i>934.054.562</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	142.883.500	65.451.612
Diğer Borçlar	8	183.766.094	67.410.097
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>183.766.094</i>	<i>67.410.097</i>
Ertelenmiş Gelirler		233.309.135	174.845.239
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	194.620.661	164.343.355
Kısa Vadeli Karşılıklar		112.983.909	52.879.652
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	<i>87.445.202</i>	<i>23.493.890</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	<i>25.538.707</i>	<i>29.385.762</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.780	7.414.864
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.592.591.997	3.678.524.587
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.641.312.112	1.774.072.779
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	54.926.038	60.853.888
Uzun Vadeli Karşılıklar		215.585.170	223.874.951
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	<i>179.134.304</i>	<i>181.933.264</i>
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	12	<i>36.450.866</i>	<i>41.941.687</i>
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	1.680.768.677	1.619.722.969
ÖZKAYNAKLAR		14.446.699.641	15.431.959.651
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		14.446.698.298	15.431.957.628
Ödenmiş Sermaye	14	150.213.600	150.213.600
Sermaye Düzeltme Farkları	14	2.742.139.501	2.742.139.501
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.539.805.207	1.703.334.181
- <i>Özkaynağa dayalı finansal araçlara</i>			
<i>yatırımlardan kaynaklanan kazançlar</i>		<i>1.634.062.678</i>	<i>1.797.591.652</i>
- <i>Tanımlanmış fayda planları</i>			
<i>yeniden ölçüm kayıpları</i>		<i>(94.257.471)</i>	<i>(94.257.471)</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.414.357.644	3.225.149.949
Geçmiş Yıllar Karları		6.492.126.531	5.293.451.847
Net Dönem Karı		108.055.815	2.317.668.550
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.343	2.023
TOPLAM KAYNAKLAR		21.200.459.051	21.629.120.835

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2024	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023
	Dipnot		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	15	3.549.815.457	3.853.017.150
Satışların Maliyeti (-)	15	(2.966.738.958)	(3.073.640.000)
BRÜT KAR		583.076.499	779.377.150
Genel Yönetim Giderleri (-)		(257.911.726)	(185.412.362)
Pazarlama Giderleri (-)		(122.530.850)	(102.554.353)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(8.925.928)	(9.731.374)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		47.141.562	34.473.912
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(83.199.038)	(42.538.955)
ESAS FAALİYET KARI		157.650.519	473.614.018
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	56.127.745	54.514.983
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	16	(12.073.984)	(8.082.595)
FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)			
ÖNCESİ FAALİYET KARI		201.704.280	520.046.406
Finansman Gelirleri	17	333.195.105	86.105.181
Finansman Giderleri (-)	17	(288.685.015)	(106.485.276)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		(140.545.826)	140.282.535
VERGİ ÖNCESİ KAR		105.668.544	639.948.846
Vergi Geliri / (Gideri)	18	2.386.591	(619.745.082)
<i>Dönem Vergi Gideri</i>	18	(113.233.586)	(93.314.113)
<i>Ertelenmiş Vergi Geliri</i>		115.620.177	(526.430.969)
DÖNEM KARI		108.055.135	20.203.764
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(680)	(871)
Ana Ortaklık Payları	19	108.055.815	20.204.635
Pay başına kazanç		0,72	0,13

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2024	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023
Dipnot		
DÖNEM KARI	108.055.135	20.203.764
DİĞER KAPSAMLI (GİDERLER) / GELİRLER:		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(163.528.974)	373.189.486
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)</i>	-	(6.906.500)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları</i>		
<i>Yeniden Ölçüm (Kayıpları) Vergi Etkisi</i>	-	1.381.300
<i>Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan</i>		
<i>Kaynaklanan Kazançlar</i>	(172.135.762)	398.647.038
<i>Diğer Kapsamlı Giderlere İlişkin Vergi (Gideri) / Geliri</i>	8.606.788	(19.932.352)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	(163.528.974)	373.189.486
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(55.473.839)	393.393.250
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	(55.473.839)	393.393.250
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(680)	(871)
Ana Ortaklık Payları	(55.473.159)	393.394.121

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme 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	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	150.213.600	2.742.139.501	(96.870.896)	619.914.107	3.041.924.627	4.341.125.341	2.472.666.701	13.271.112.981	9.324	13.271.122.305
Transferler	-	-	-	-	183.225.323	2.289.441.378	(2.472.666.701)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(5.525.200)	378.714.686	-	-	20.204.635	393.394.121	(1.909)	393.392.212
Temettüler	-	-	-	-	-	(1.190.929.453)	-	(1.190.929.453)	-	(1.190.929.453)
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	150.213.600	2.742.139.501	(102.396.096)	998.628.793	3.225.149.950	5.439.637.266	20.204.635	12.473.577.649	7.415	12.473.585.064
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	150.213.600	2.742.139.501	(94.257.471)	1.797.591.652	3.225.149.949	5.293.451.847	2.317.668.550	15.431.957.628	2.023	15.431.959.651
Transferler	-	-	-	-	189.207.695	2.128.460.855	(2.317.668.550)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(163.528.974)	-	-	108.055.815	(55.473.159)	(680)	(55.473.839)
Temettüler	-	-	-	-	-	(929.786.171)	-	(929.786.171)	-	(929.786.171)
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler	150.213.600	2.742.139.501	(94.257.471)	1.634.062.678	3.414.357.644	6.492.126.531	108.055.815	14.446.698.298	1.343	14.446.699.641

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem
		1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
	Dipnot		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Karı		108.055.135	20.202.726
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler		217.035.822	150.531.038
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7	5.287.521	658.022
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	13	(3.847.055)	(954.062)
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(5.490.821)	(2.868.962)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13	120.535.787	72.061.162
Vergi Geliri / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	18	(2.386.591)	619.745.082
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	6	212.217.172	50.859.587
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	17	(105.616.372)	(43.280.655)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	17	54.625.235	41.855.700
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		30.255.543	9.136.364
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(24.837.941)	(6.330.869)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	16	(1.753.095)	(6.242.757)
		604.080.340	905.372.376
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki Artış İlgili Düzeltmeler		203.060.719	69.886.202
- Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler		35.653.618	(183.543.443)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler		(15.307.410)	34.416.880
- Ticari Borçlardaki Azalışla İlgili Düzeltmeler		310.503.012	(267.988.683)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Azalışla İlgili Düzeltmeler		352.712.840	(101.579.753)
		1.490.703.119	456.563.579
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi Ödemeleri / İadeleri	18	(259.441.096)	(28.927.361)
Dava Ödemeleri	13	-	(1.373.816)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Yapılan Ödemeler	13	(59.383.435)	(141.849.138)
		1.171.878.588	284.413.264
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(327.201.100)	(24.114.038)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.994.214	22.587.675
Diğer nakit giriş/çıkışları		(16.681.177)	168.111.080
		(341.888.063)	166.584.717
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Ödenen Temettüleri	14	(929.786.171)	(1.190.929.453)
Ödenen Faiz		(117.743.623)	(84.964.213)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları), net	6	(312.722.085)	(372.752.507)
Kira Ödemelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.210.425)	(19.743.054)
Alınan Faiz	17	105.616.374	35.461.103
		(1.257.845.930)	(1.632.928.124)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN			
ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		(427.855.405)	(1.181.930.143)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
	4	3.533.559.292	2.168.394.749
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	3.105.703.887	986.464.606

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Nuh Çimento Sanayi A.Ş. ("Nuh Çimento" veya "Şirket") ve bağlı ortaklıkları ("Grup") çeşitli tiplerde çimento, kireç, hazır beton, gaz beton, 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 Mah. D-100 Karayolu Cad. No:92 Körfez / Kocaeli'dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, hisselerinin %17,35'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. notta yer verilmektedir.

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraflar sırasıyla; Nuh Ticaret Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Partaş Capital Danışmanlık A.Ş. şirketleridir.

Ortaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nuh Ticaret Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%44,13	44,13%
Partaş Capital Danışmanlık A.Ş.	%16,32	16,32%
Halka açık kısım	%17,35	16,21%
Diğer (*)	%22,20	23,34%
Toplam Paylar	%100,00	100,00%

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

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı altta bulunmaktadır;

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İşçi	1.152	1.041
Memur	342	326
	1.494	1.367

Konsolide Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Haziran 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı vardır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı ortaklıklar:

Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının detayı aşağıda verilmektedir:

Nuh Beton A.Ş. ("Nuh Beton")

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.

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. Şirketin faaliyetleri Grup açısından önemli düzeyde değildir.

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. Şirketin faaliyetleri Grup açısından önemli düzeyde değildir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve iştirakler

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

Grup’un sahip olduğu %4,24 oranındaki Oyak Çimento hisselerinin 1 Ocak 2024 ile 31 Mart 2024 tarihleri arasındaki 174.419.239 TL olarak gerçekleşen vergi sonrası değer azalışı diğer kapsamlı gelir tablosunda özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kazançlar altında muhasebeleştirilmiştir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Oyak Çimento’nun finansal varlıklardaki değeri 3.194.995.028 TL’dir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Şirket ve Şirket’in Türkiye’de faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iştirakleri yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.03.2024	2.139,75	1.00000	211%
31.12.2023	1.859,38	1.15064	268%
31.03.2023	1.269,75	1,68496	152%

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un 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.

Dönemsellik

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

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Sermayedeki pay oranı	
			31 Mart 2024	31 Aralık 2023
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

Yukarıdaki tüm bağlı ortaklıklar bu konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

İştirakler ve iş ortaklıklarındaki paylar:

İştirak Grup'un önemli derecede etkiye bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

İş ortaklığı, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların, ortak düzenlemedeki net varlıklara ilişkin haklarının olduğu ortak bir girişimdir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir.

Ekteki konsolide finansal tablolarda iştiraklerin veya iş ortaklıklarının faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, TFRS 5 standardı uyarınca satılmak üzere elde tutulan varlık olarak muhasebeleştirilenler dışında, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide finansal durum tablosu iştirakler veya iş ortaklıkları, maliyet bedelinin iştirakin veya iş ortaklığının net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte veya iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin veya iş ortaklığının, Grup'un iştirakteki veya iş ortaklığındaki payını (özünde Grup'un iştirakteki veya iş ortaklığındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki veya iş ortaklığındaki payı oranında elimine edilir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2.KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler 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 2.4'te açıklanan yeni ve revize standartlardaki değişikliklerin etkileri haricinde muhasebe politikalarında bir değişiklik yapmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe 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>
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.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2.KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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.

TMS 12 (Değişiklikler) *Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları*

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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:

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>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2.KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe 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.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3.BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, TFRS 8'i 1 Ocak 2009'dan itibaren uygulamaya başlamış olup, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir.

Grup'un raporlanabilir faaliyet bölümlerinin hasılatı büyük oranda yurtdışı ve iç pazarda yapılan çimento satışından kaynaklanmaktadır.

Grup'un iç raporlamasına dayanan faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Mart 2024	İnşaat ve inşaat malzemeleri	Enerji	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Grup dışı satışlar	3.539.338.359	10.477.098	-	3.549.815.457
Bölümler arası satışlar	433.912.100	-	(433.912.100)	-
Net satışlar	3.973.250.459	10.477.098	(433.912.100)	3.549.815.457
Satışların maliyeti	(3.397.594.659)	(3.056.399)	433.912.100	(2.966.738.958)
Brüt Kar	575.655.800	7.420.699	-	583.076.499
Toplam varlıklar	20.648.575.095	551.883.956	-	21.200.459.051
Toplam yükümlülükler	6.753.759.410	-	-	6.753.759.410

1 Ocak - 31 Mart 2023	İnşaat ve inşaat malzemeleri	Enerji	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Grup dışı satışlar	3.838.876.988	14.140.162	-	3.853.017.150
Bölümler arası satışlar	372.515.100	-	(372.515.100)	-
Net satışlar	4.211.392.088	14.140.162	(372.515.100)	3.853.017.150
Satışların maliyeti	(3.443.348.922)	(2.806.178)	372.515.100	(3.073.640.000)
Brüt Kar	768.043.166	11.333.984	-	779.377.150
Toplam varlıklar	17.365.888.935	578.583.522	-	17.944.472.457
Toplam yükümlülükler	5.470.887.394	-	-	5.470.887.394

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4.NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	158.463	23.675
Bankadaki nakit	2.992.832.562	3.321.526.685
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>53.651.963</i>	<i>61.014.404</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>2.939.180.599</i>	<i>3.260.512.280</i>
Alınan çekler ve senetler	108.061.302	207.712.895
Diğer hazır değerler	4.651.560	4.296.036
Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri	<u>3.105.703.887</u>	<u>3.533.559.292</u>
Ek: Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlar	20.404.828	-
Nakit ve Nakit Benzerleri	<u>3.126.108.715</u>	<u>3.533.559.292</u>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatlarına ilişkin detayları aşağıdaki gibidir;

Para cinsi	Faiz oranı (%)	31 Mart 2024
TL	33,0 - 50,0	623.100.000
ABD Doları	0,1 - 5	2.123.811.515
Avro	2,0	192.269.084
		<u>2.939.180.599</u>
Para cinsi	Faiz oranı (%)	31 Aralık 2023
TL	14,00 - 18,50	792.024.188
ABD Doları	0,50 - 4,50	2.431.007.382
Avro	1,75 - 3,40	37.480.710
		<u>3.260.512.280</u>

31 Mart 2024 itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 1 ile 90 gün (31 Aralık 2023 - 3 ile 90 gün) arasında değişmektedir. Vadeli mevduatların faiz oranları sabittir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
a) Eurobondlar	59.210.598	62.934.249	-	-
b) Borsada işlem görmeyen şirket hisseleri	-	-	136.205	136.205
Kar veya Zararda				
d) Borsada işlem gören şirket hisseleri	-	-	3.194.995.028	3.369.414.267
İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen finansal varlıklar				
e) Vadesi 3 aydan uzun vadeli mevduatlar	20.404.828	-	-	-
	79.615.426	62.934.249	3.195.131.233	3.369.550.472

a) Eurobondlar:

	31 Mart 2024			
	Nominal Değer	Kayıtlı Değer	Değişim	Kar / (Zarar)
Eurobondlar	57.698.272	59.210.598	(1.512.326)	(1.512.326)
	57.698.272	59.210.598	(1.512.326)	(1.512.326)

	31 Aralık 2023			
	Nominal Değer	Kayıtlı Değer	Değişim	Kar / (Zarar)
Eurobondlar	61.533.869	62.934.249	1.400.380	1.400.380
	61.533.869	62.934.249	1.400.380	1.400.380

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zararı yansıtılan finansal yatırımlar, Özel Sektör'ün ihraç ettiği ve uluslararası piyasada işlem gören fonlardan oluşmaktadır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

b) Borsada işlem görmeyen şirket hisseleri:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Sermayedeki pay oranı	
			31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cementos Esfera S.A.	İspanya	Avro	-	%10
Çimpaş Çimento ve İnşaat Mlz. Paz. A.Ş.	Türkiye	TL	%12,1	%12,1
Kosbaş Kocaeli Serbest Bölgesi	Türkiye	TL	%<1	%<1
Antalya Güç Birliği	Türkiye	TL	%<1	%<1

(*) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklarından Çimpaş Çimento ve İnşaat Mlz. Paz. A.Ş., Antalya Güç Birliği ve Kosbaş 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. Cementos Esfera S.A., 7 Mart 2024 tarihinde Holcim Espana S.A. şirketine satılmıştır.

c) Borsada işlem gören şirket hisseleri:

Hisse Senetleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş.	3.194.995.028	3.369.414.267
	<u>3.194.995.028</u>	<u>3.369.414.267</u>

d) Vadesi 3 aydan uzun vadeli mevduatlar:

Grup'un ayrıca 3 aydan uzun vadeli 632.014 ABD Doları karşılığı 20.404.828 TL tutarında %5,00 faiz oranında vadeli mevduatı bulunmaktadır. İlgili tutar kısa vadeli finansal yatırımlar altında gösterilmiştir (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	507.965.487	745.198.511
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	502.153.585	295.861.999
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8.657.145	11.176.706
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	1.018.776.217	1.052.237.216
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	1.641.312.112	1.774.072.779
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	54.926.038	60.853.888
Toplam finansal borçlar	2.715.014.367	2.887.163.883

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz Oranı (%)	31 Mart 2024	
		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Avro	4,50-7,9		696.046.000
TL	8,5	7.654.287	4.378.571
USD	8,40-8,87	1.002.464.785	940.887.541
		1.010.119.072	1.641.312.112
Para birimi	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2023	
		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Avro	4,50-7,9	-	749.614.192
ABD Doları	8,5	745.198.511	3.542.315
TL	8,40-8,87	295.861.998	1.020.916.272
		1.041.060.509	1.774.072.779

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Finansman faaliyetlerinden ve kiralama işlemlerinden 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.

	1 Ocak 2024	Finansman nakit akışları (net)	Nakit olmayan değişimler			31 Mart 2024
			Faiz tahakkuku düzeltmesi	Kur farkı hareketleri	Yeni finansal kiralamalar	
Banka kredileri	2.815.133.289	(312.722.085)	(63.197.192)	212.217.172	-	2.651.431.184
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	72.030.595	(3.210.425)	(5.236.987)		-	63.583.183
	<u>2.887.163.884</u>	<u>(315.932.510)</u>	<u>(68.434.179)</u>	<u>212.217.172</u>	<u>-</u>	<u>2.715.014.367</u>

	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları (net)	Nakit olmayan değişimler			31 Aralık 2023
			Faiz tahakkuku düzeltmesi	Kur farkı hareketleri	Yeni finansal kiralamalar	
Banka kredileri	2.372.961.909	(255.114.918)	(17.838.541)	715.124.839	-	2.815.133.289
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	93.367.819	(22.717.073)	(2.714.259)	4.094.108	-	72.030.595
	<u>2.466.329.728</u>	<u>(277.831.991)</u>	<u>(20.552.799)</u>	<u>719.218.946</u>	<u>-</u>	<u>2.887.163.884</u>

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Grup'un doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Raporlama tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.279.894.243	1.267.727.376
Alacak senetleri	507.133.613	573.635.971
Alacak senetleri reeskontu (-)	(11.343.021)	(36.180.962)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(104.790.431)	(118.184.783)
<i>İlişkili olmayan şirketlerden ticari alacaklar</i>	<i>(81.106.099)</i>	<i>(99.594.605)</i>
<i>Beklenen zarar karşılığı (-) TFRS 9 etkisi</i>	<i>(23.684.332)</i>	<i>(18.590.178)</i>
	<u>1.670.894.404</u>	<u>1.686.997.602</u>

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	118.184.783	158.533.979
Tahsilatlar veya iptal edilen karşılık	(878.962)	(1.813.088)
Dönem gideri	193.367	2.556.344
TFRS 9 dönem giderindeki değişim	5.094.153	(1.898.323)
Enflasyon etkisi	(17.802.911)	(63.976.400)
Kapanış bakiyesi	<u>104.790.431</u>	<u>93.402.513</u>

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	1.273.273.060	952.670.868
Borç senetleri	1.435.222	10.682.067
Gider tahakkukları	295.819	1.148.154
Borç senetleri reeskontu (-)	(190.984)	(30.446.527)
	<u>1.274.813.117</u>	<u>934.054.562</u>

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Kısa vadeli diğer alacaklar (*)	86.811.944	4.657.276
Personelden alacaklar	28.927.656	9.781.982
Verilen depozito ve teminatlar	145.904	6.215.476
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(1.498.878)	(1.724.663)
	<u>114.386.626</u>	<u>18.930.071</u>

(*) 31 Mart 2024 itibarıyla 85.213.066 TL tutarındaki kısmı vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	3.741.011	4.399.035
	<u>3.741.011</u>	<u>4.399.035</u>

b) Diğer Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	162.210.493	46.050.973
Alınan depozito ve teminatlar	19.568.030	20.275.086
Diğer çeşitli borçlar	1.987.571	1.084.038
	<u>183.766.094</u>	<u>67.410.097</u>

c) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	57.359.870	34.456.238
Personele borçlar	85.523.630	30.995.374
	<u>142.883.500</u>	<u>65.451.612</u>

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

9. STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	811.740.153	750.643.298
Yarı mamuller	182.966.273	464.853.522
Mamuller	85.578.374	67.704.054
Ticari mallar	649.175	793.820
Stok değer düşüklüğü (-)	(4.501.054)	(4.501.054)
	1.076.432.921	1.279.493.640

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 217.928.123 TL'dir (31 Mart 2023: 123.985.046TL). 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan veya kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlıkların net defter değeri 241.119 TL'dir (31 Mart 2023: 45.502 TL).

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 3.649.412 TL'dir (31 Mart 2023: 48.262 TL). 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır (31 Mart 2023: Bulunmamaktadır).

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer karşılıklar		
Dava ve tazminat karşılıkları	25.538.707	29.385.762
	<u>25.538.707</u>	<u>29.385.762</u>

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla dava giderleri ve tazminat karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	29.385.762	31.450.888
Ödemeler ve konusu kalmayan karşılıklar		(956.875)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar		2.567.152
Enflasyon etkisi	(3.847.055)	(13.439.757)
Kapanış bakiyesi	<u>25.538.707</u>	<u>19.621.408</u>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dava giderleri ve tazminat karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maden işletme ruhsatı olan arazilerin tüm kullanılabilir alanlarına ilişkin çevre düzenleme harcamaları ile ilgili toplam 36.450.866 TL (31 Aralık 2023: 41.941.687 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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

b) Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

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

31 Mart 2024		TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
	-Teminat	158.873.602	151.768.642	150.000	65.000
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
	-Teminat	32.643.637	25.126.340	-	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		191.517.239	176.894.983	150.000	281.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %1'dir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

b) Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

31 Aralık 2023	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	115.738.627	76.631.694	150.000	1.065.000
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	31.513.138	24.477.176	-	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	147.251.765	101.108.871	150.000	1.281.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %1'dir.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdeme teşvik primi karşılığı	5.152.761	4.042.475
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	82.292.441	19.451.415
	<u>87.445.202</u>	<u>23.493.890</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	121.392.204	139.678.268
Kıdeme teşvik primi karşılığı	57.742.100	42.254.996
	<u>179.134.304</u>	<u>181.933.264</u>

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kıdeme teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	40.236.410	48.165.327
Dönem içinde ayrılan karşılıklar / iptaller	29.259.897	19.147.127
Ödemeler	(540.384)	(1.090.841)
Enflasyon etkisi	(6.061.061)	(26.919.873)
Kapanış bakiyesi	<u>62.894.861</u>	<u>39.301.740</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 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 değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (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, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 23,20 enflasyon ve % 27,05 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,12 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: % 2,10). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 5,72, 15 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler için Grup'un kıdem tazminatı karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	121.392.204	247.915.322
Hizmet maliyeti	15.213.680	10.683.338
Faiz maliyeti	13.221.184	12.242.410
Ödenen kıdem tazminatı	(10.148.800)	(119.386.494)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	-	22.608.731
Enflasyon etkisi	(18.286.064)	(70.758.805)
Kapanış bakiyesi	121.392.204	103.304.503

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Oranı (%)	31 Mart 2024	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2023
Nuh Ticaret Sanayi ve Ticaret A.Ş.	44,13	66.283.864	44,13	66.283.864
Partaş Capital Danışmanlık 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	100,00	150.213.600
Sermaye düzeltmesi farkları (**)		2.742.139.501		2.742.139.501
		<u>2.892.353.101</u>		<u>2.892.353.101</u>

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

(**) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin SPK 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.

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.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, faaliyetlerin azaldığı zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024 TFRS	Tarihi Değer	Enflasyon Düzeltilme Etkisi	Endekslenmiş Değer
Sermaye Düzeltme Farkları	39.338.145	2.702.801.356	2.742.139.501
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	849.319.777	2.565.037.867	3.414.357.644
31 Mart 2024 Vergi Usul Kanunu	Tarihi Değer	Enflasyon Düzeltilme Etkisi	Endekslenmiş Değer
Sermaye Düzeltme Farkları	28.899.690	9.984.388.969	10.013.288.658
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	609.827.802	3.764.581.723	4.374.409.525

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

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.

Şubat 2024 tarihinde ortaklara hisse başına brüt 7,00 TL (Şubat 2023: 4,60 TL hisse başına brüt temettü) toplam 1.051.495.200 TL temettü ödenmiştir (Şubat 2023: 690.982.560 TL).

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurtdışı satışlar	1.498.943.799	1.531.555.013
Yurtiçi satışlar	2.047.978.029	2.314.141.507
Yurtiçi enerji satışları	10.477.098	14.140.162
Diğer satışlar	50.528	88.994
Satış iadeleri (-)	(42.582)	(135.988)
Satış iskontoları (-)	(7.591.415)	(6.772.538)
	3.549.815.457	3.853.017.150

Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Satılan mamüller maliyeti	(2.660.670.078)	(2.796.744.381)
Satılan ticari mallar maliyeti	(22.385.896)	(40.211.733)
Verilen hizmet maliyeti	(92.291.445)	(70.157.883)
Amortisman ve itfa giderleri	(189.624.865)	(164.854.694)
Diğer satışların maliyeti	(1.766.674)	(1.671.311)
	(2.966.738.958)	(3.073.640.000)

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kira gelirleri (*)	32.770.625	35.500.956
Sabit kıymet satış karı	1.753.095	6.242.757
Finansal yatırımlardan faiz gelirleri	-	7.819.552
Finansal yatırımlardan kur farkı gelirleri	5.404.546	4.951.718
Diğer	16.199.479	
	<u>56.127.745</u>	<u>54.514.983</u>

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

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman gideri	(9.975.691)	(6.330.605)
Yatırım amaçlı gayrimenkul emlak vergisi gideri	(1.359.789)	(1.751.990)
Diğer	(738.504)	-
	<u>(12.073.984)</u>	<u>(8.082.595)</u>

17. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman faaliyetlerinden gelirlerin ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kambiyo karları	223.130.358	44.836.826
Faiz gelirleri	104.656.521	35.384.931
Vade farkı gelirleri	3.379.327	5.781.575
Ticari alacakların faiz gelirleri	959.851	76.172
Diğer finansman gelirleri	1.069.048	25.677
	<u>333.195.105</u>	<u>86.105.181</u>

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kambiyo zararları	(231.792.447)	(62.690.335)
Faiz giderleri	(54.546.431)	(38.728.645)
TFRS 16 faiz giderleri	(78.804)	(3.127.055)
TFRS 16 kur farkı giderleri	(265.586)	(17.385)
Diğer faiz ve komisyon giderleri	(2.001.747)	(1.921.857)
	<u>(288.685.015)</u>	<u>(106.485.276)</u>

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Grup, 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, genel kurumlar vergisi oranı %20’dir. 2024 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2023: %25).

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 üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında 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.

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.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

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 %10 gelir vergisine tabidir.

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. 31 Mart 2024 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir bağlı ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır. Mahsup edilen vergiler ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Cari vergi yükümlülüğü</u>		
Cari vergi karşılığı	293.906.306	604.568.365
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(99.285.645)	(444.412.914)
	194.620.661	160.155.451

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla konsolide vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Kurumlar vergisi (-)	(293.906.306)	(99.392.277)
Ertelenmiş vergi geliri	115.620.177	(526.430.969)
Vergi teşvikleri kapsamında katılan vergi gelir/giderleri	180.672.720	6.078.164
	2.386.591	(619.745.082)

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi:

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki geçici farklar	381.638.647	(297.444.395)
Alacak reeskontu	502.914	1.778.469
Kıdem tazminat karşılığı	30.348.051	34.812.661
Kıdemli işçiliği teşvik primi	15.723.715	13.244.323
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	20.573.110	10.470.319
Maden sahaları çevre düzenlemesi karşılığı	9.112.717	4.582.420
Şüpheli alacak karşılığı (TFRS 9 etkisi dahil)	11.784.164	13.407.851
Dava karşılıkları	6.384.677	6.612.234
Stoklardaki geçici farklar	(34.412.299)	(30.868.942)
Vadeli ve vadesiz mevduatlarda beklenen kredi zararları - TFRS 9	460.616	240.416
Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçlanmalar	(10.368.081)	(3.202.155)
Finansal varlık değer artışları	155.960.198	(147.302.677)
Diğer	(17.940.394)	2.070.164
	569.768.035	(391.599.313)
Eksi: Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı	-	-
Ertelenmiş vergi varlığı	2.250.536.712	1.102.269.868
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.680.768.677)	(1.493.869.181)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	569.768.035	(391.599.313)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibari ile açılış bakiyesi	443.245.926	159.565.840
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	115.620.177	(526.430.969)
Özkaynak içerisinde muhasebeleştirilen	8.606.788	(18.551.052)
Diğer	2.295.144	(6.183.132)
Kapanış bakiyesi	569.768.035	(391.599.313)

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı):

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Mart 2023</u>
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	105.668.544	639.948.846
Gelir vergisi oranı	%25	%23
Beklenen vergi gideri	(26.417.136)	(436.330.142)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(23.256.879)	(12.084.208)
- İndirim ve bağışlar	13.770.480	16.919.642
- Teşvik kapsamındaki indirimli vergi etkisi	3.564.573	3.701.849
- Vergi teşvikleri kapsamında katlanılan vergi giderleri	-	1.033.860
- Vergiye tabi olmayan enflasyon düzeltmeleri ve diğer	34.398.656	(194.734.755)
- Diğer düzeltme kayıtları vergi etkisi		-
- Diğer	326.897	1.748.673
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	<u>2.386.591</u>	<u>(619.745.082)</u>

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse 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. Hisse 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.

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

	<u>1 Ocak- 31 Mart 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2023</u>
Dönem karı	108.055.135	20.203.764
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	150.213.600	150.213.600
(1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden hisse başına kazanç)	0,72	0,13

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

20. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

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

	31 Mart 2024	
	Kısa dönem	
	Ticari	
	Alacaklar	Satışlar
Çimpaş Çimento İnşaat Mlz. Paz. A.Ş. (1)	1.588.026	1.066.261
Nuh Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı (2) (*)	2.489.802	1.854.963
	4.077.828	2.921.223

	31 Aralık 2023	
	Kısa dönem	
	Ticari	
	Alacaklar	Satışlar
Nuh Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı (2) (*)	4.902.790	10.461.928
	4.902.790	10.512.714

(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.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	28.228.690	23.030.536

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da hizmetleri risk seviyesine uygun bir şekilde fiyatlandırarak karlılığını arttırmaktadır.

Grup'un sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup sermaye miktarını risk düzeyi ile orantılı olarak belirlemektedir. Ekonomik koşullara ve varlıkların risk karakterine göre Grup özkaynakların yapısını düzenlemektedir.

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal borçlar) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

2024 yılında Grup'un stratejisi, 2023'den beri değişmemektedir. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlar	2.715.014.367	2.887.163.883
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Yatırımlar	(3.185.319.313)	(3.596.493.541)
Net borç	(470.304.946)	(709.329.658)
Toplam Özkaynaklar	14.446.699.641	15.431.959.955
Toplam Sermaye	13.976.394.695	14.722.630.297
Net Borç /Toplam Sermaye Oranı	-3,36%	-4,82%

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Yabancı para riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	320.723.033	9.933.471	487	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.523.313.513	74.475.305	3.406.689	7.079	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.844.036.546	84.408.775	3.407.177	7.079	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.844.036.546	84.408.775	3.407.177	7.079	-
10. Ticari Borçlar	(358.513.614)	(9.036.038)	(1.904.884)	(1.877)	(11.500)
11. Finansal Yükümlülükler	(1.002.464.766)	(31.050.096)	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(16.835.231)	(521.450)	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.377.813.611)	(40.607.584)	(1.904.884)	(1.877)	(11.500)
15. Finansal Yükümlülükler	(1.636.933.541)	(29.142.818)	(20.000.000)	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(87.727.314)	(2.615.386)	(94.491)	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.724.660.855)	(31.758.204)	(20.094.491)	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(3.102.474.466)	(72.365.788)	(21.999.375)	(1.877)	(11.500)
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18)	(258.437.920)	12.042.987	(18.592.199)	5.202	(11.500)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(258.437.920)	12.042.987	(18.592.199)	5.202	(11.500)
23. İthalat	852.767.525	14.222.089	12.292.232	8.020	-
24. İhracat	1.444.300.382	46.311.317	357.036	-	-

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Yabancı para riski (devamı)

	31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	297.105.353	10.084.998	6.789	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.401.488.059	78.574.786	2.708.279	4.503	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.698.593.412	88.659.784	2.715.068	4.503	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.698.593.412	88.659.784	2.715.068	4.503	-
10. Ticari Borçlar	(165.318.234)	(3.631.837)	(1.792.953)	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	(2.077.821.826)	(59.517.322)	(10.000.000)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(15.350.557)	(521.450)	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(2.258.490.617)	(63.670.610)	(11.792.953)	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(325.739.000)	-	(10.000.000)	-	-
16b. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(325.739.000)	-	(10.000.000)	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(2.584.229.617)	(63.670.610)	(21.792.953)	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18)	114.363.795	24.989.174	(19.077.885)	4.503	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	114.363.795	24.989.174	(19.077.885)	4.503	-
23. İthalat	1.814.439.430	68.722.097	6.965.547	8.020	-
24. İhracat	4.642.946.548	194.013.825	1.055.657	-	-

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Yabancı para riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Kar / Zarar		Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	77.762.531	(77.762.531)	147.127.261	(147.127.261)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	77.762.531	(77.762.531)	147.127.261	(147.127.261)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(129.410.255)	129.410.255	(124.288.226)	124.288.226
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(129.410.255)	129.410.255	(124.288.226)	124.288.226
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(39.860)	39.860	33.724	(33.724)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(39.860)	39.860	33.724	(33.724)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(51.687.584)	51.687.584	22.872.759	(22.872.759)

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

31 Mart 2024	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
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	3.105.703.887	-	-	-	3.105.703.887	4
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	1.670.894.404	-	-	-	1.670.894.404	7
Finansal yatırımlar	79.615.426	136.205	3.194.995.028	-	3.274.746.659	5
Diğer alacaklar	118.127.637	-	-	-	118.127.637	8
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	2.715.014.367	2.715.014.367	6
Ticari borçlar	-	-	-	1.274.813.117	1.274.813.117	7
Diğer borçlar	-	-	-	183.766.094	183.766.094	8
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	142.883.500	142.883.500	8
31 Aralık 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
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	3.533.559.292	-	-	-	3.533.559.292	4
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	1.686.997.602	-	-	-	1.686.997.602	7
Finansal yatırımlar	62.934.249	136.205	3.369.414.267	-	3.432.484.721	5
Diğer alacaklar	23.329.106	-	-	-	23.329.106	8
Finansal yükümlülükler					-	
Finansal borçlar	-	-	-	2.887.163.883	2.887.163.883	6
Ticari borçlar	-	-	-	934.054.562	934.054.562	7
Diğer borçlar	-	-	-	67.410.097	67.410.097	8
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	-	-	65.451.612	65.451.612	8

Finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri gerçeğe uygun değerlerine yaklaşmaktadır.

NUH ÇİMENTO SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI (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.

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

24. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.