

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA FİNANSAL
TABLOLAR VE AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	6-36

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Dönen Varlıklar		35.074.110	24.956.564
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	15.065.497	2.884.612
Ticari Alacaklar		15.655.735	14.895.528
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,7	11.719.096	13.284.931
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	3.936.639	1.610.597
Diğer Alacaklar		302.641	781.814
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,8	181.328	675.661
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	121.313	106.153
Stoklar	9	3.209.995	3.607.269
Peşin Ödenmiş Giderler		584.457	2.539.759
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	584.457	2.539.759
Diğer Dönen Varlıklar	14	255.785	247.582
Duran Varlıklar		245.761.161	251.491.944
Diğer Alacaklar		8.547	13.134
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	8.547	13.134
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	5	6.686.764	6.128.879
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		202.013.161	215.093.161
Maddi Duran Varlıklar		37.051.037	30.254.892
-Arazi ve Arsalar		8.300.000	8.300.000
-Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri, net		268.333	331.033
-Binalar, net		18.573.487	18.981.685
-Tesis, Makine ve Cihazlar, net		1.106.260	1.040.845
-Taşıtlar, net		858.240	1.026.593
-Mobilya ve Demirbaşlar, net		111.974	115.452
-Yapılmakta Olan Yatırımlar		458.135	459.284
-Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar		7.374.608	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.652	1.878
-Diğer Haklar, net		1.652	1.878
TOPLAM VARLIKLAR		280.835.271	276.448.508

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i>	<i>Denetimden</i> <i>Geçmiş</i>
KAYNAKLAR	Not	30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.853.894	13.830.839
Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.821.355	--
Ticari Borçlar		2.871.141	8.986.668
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6,7	526.753	283.924
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar</i>	7	2.344.388	8.702.744
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	855.022	750.047
Diğer Borçlar		335.636	277.790
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6,8	335.636	277.790
Ertelenmiş Gelirler		131.772	307.279
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	10	131.772	307.279
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.286.948	3.180.399
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	335.162	179.244
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	3.951.786	3.001.155
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	552.020	328.656
Uzun Vadeli Yükümlülükler		23.968.671	11.802.212
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	7.737.391	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.712.869	2.998.727
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	3.712.869	2.998.727
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	12.518.411	8.803.485
ÖZKAYNAKLAR		246.012.706	250.815.457
Ödenmiş Sermaye	15	54.000.000	54.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	290.189	290.189
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	4.576.864	4.576.864
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		24.754.973	66.796.579
- <i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)</i>	15	24.160.951	74.100.607
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	15	(79.132)	(7.985.298)
- <i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerindeki Paylar</i>		673.154	681.270
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	1.035.543	1.035.543
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		164.169.000	31.051.907
Net Dönem Karı/(Zararı)	22	(2.813.863)	93.064.375
TOPLAM KAYNAKLAR		280.835.271	276.448.508

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

		<i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> 01.01.- 30.09.2023	<i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> 01.01.- 30.09.2022	<i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> 01.07.- 30.09.2023	<i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> 01.07.- 30.09.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	31.075.418	38.983.288	10.690.448	6.740.104
Satışların Maliyeti (-)	16	(21.418.414)	(27.076.314)	(6.090.888)	(4.276.194)
BRÜT KAR/ZARAR		9.657.004	11.906.974	4.599.560	2.463.910
Genel Yönetim Giderleri (-)		(8.126.251)	(6.033.372)	(2.850.009)	(2.208.477)
Pazarlama Giderleri (-)		(1.929.073)	(1.663.352)	(1.036.214)	(590.000)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	2.251.218	2.685.671	1.005.945	607.544
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(2.416.350)	(3.633.173)	(389.072)	(974.293)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(563.452)	3.262.748	1.330.210	(701.316)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		610.103	6.408.042	(195.518)	168.218
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	(14.412)	--	(14.412)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	5	562.882	333.775	390.727	26.465
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI					
Finansman Gelirleri	18	2.345.755	770.682	1.371.046	211.500
Finansman Giderleri (-)	19	(1.558.252)	(193.681)	(488.326)	(20.508)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI					
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		1.397.036	10.567.154	2.408.139	(330.053)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	20	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	21	(4.210.899)	1.097.178	757.345	(46.449)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI					
DÖNEM KARI/ZARARI	22	(2.813.863)	11.664.332	3.165.484	(376.502)
Pay Başına Kazanç	22	(0,052)	0,216	0,059	(0,007)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	22	(0,052)	0,216	0,059	(0,007)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	20	(2.479.864)	(1.166.992)	(816.494)	(700.724)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	20	495.973	233.398	163.299	140.144
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	20	--	(9.434.752)	--	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	20	--	1.886.950	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	20	(6.246)	(6.949)	(2.051)	(5.193)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	20	1.249	1.390	410	1.039
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(1.988.888)	(8.486.955)	(654.836)	(564.734)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(4.802.751)	3.177.377	2.510.648	(941.236)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerindeki Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01 Ocak 2022 bakiyesi	15	54.000.000	290.189	4.576.864	66.219.373	(6.803.276)	693.006	1.035.543	1.422.134	29.561.746	150.995.579
Transfer		--	--	--	(71.172)	--	(2.780)	--	29.635.698	(29.561.746)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	22	--	--	--	(7.547.802)	(373.014)	(1.405)	--	--	12.040.834	4.118.613
30 Eylül 2022 bakiyesi	15	54.000.000	290.189	4.576.864	58.600.399	(7.176.290)	688.821	1.035.543	31.057.832	12.040.834	155.114.192
01 Ocak 2023 bakiyesi	15	54.000.000	290.189	4.576.864	74.100.607	(7.985.298)	681.270	1.035.543	31.051.907	93.064.375	250.815.457
Transfer		--	--	--	(49.939.656)	9.890.057	(3.119)	--	133.117.093	(93.064.375)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	22	--	--	--	--	(1.983.891)	(4.997)	--	--	(2.813.863)	(4.802.751)
30 Eylül 2023 bakiyesi	15	54.000.000	290.189	4.576.864	24.160.951	(79.132)	673.154	1.035.543	164.169.000	(2.813.863)	246.012.706

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2023</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2022</i>
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/Zararı		(2.813.863)	11.664.332
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.129.028	(6.942.388)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	856.836	925.221
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	12,13	(1.269.749)	190.372
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	21	3.714.926	(1.330.576)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(610.103)	(6.393.630)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları / Zararları ile İlgili Düzeltmeler	5	(562.882)	(333.775)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.730.374)	(13.512.562)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	397.274	(9.782.058)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	(760.207)	(7.092.824)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	2.430.859	(2.497.686)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,7	(6.115.527)	676.437
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,8	1.317.227	5.183.569
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
		6.037.348	7.512.674
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	14.190.482	13.443.343
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(8.153.134)	(5.930.669)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
		9.558.746	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		9.558.746	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)			
		12.180.885	(1.277.944)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)			
		12.180.885	(1.277.944)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	2.884.612	2.528.660
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	15.065.497	1.250.716

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Niğbaş”, “Şirket”), 1969 yılında ÇİMİHOL ve İLLER BANKASI ortaklığı ile beton direk üretimi amacıyla kurulmuş ve günümüze kadar prefabrike beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretimlerini de faaliyet alanlarına dahil ederek entegre bir tesis haline gelmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 19 kişidir (31 Aralık 2022: 21).

Şirket Niğde Ticaret Siciline 609 sayılı ile kayıtlı olup kanuni adresi Fertek Mahallesi Organize Sanayi Bölgesi 8.Cadde Dış Kapı No: 2/1 İç Kapı No: 1 Merkez/Niğde’dir. Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir. Şirketin bilinen ortakları (Not 15)’te gösterilmiştir.

Şirket’in halka arz olunmuş pay senetleri 5 Mart 2012 tarihinden itibaren Borsa İstanbul (BIST) İkinci Ulusal Pazarı’nda işlem görmeye başlamıştır.

İştirakler;

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

BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND Elektrik), 1 Nisan 2005 tarih ve 6273 sayılı T.T. Sicil Gazetesi’nde yayımlanarak kuruluşu tescil edilmiş bir anonim şirkettir. Şirket’in, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirketin BND Elektrik’teki payı % 3,13 (31 Aralık 2022: % 3,13) oranında olup ilişikteki finansal tablolara özkaynak yöntemiyle konsolide edilerek dahil edilmiştir.

BND Elektrik, 10,32 MWh kurulu güce sahip Üçgen 2 HES ile Kabadüz ilçesi Ordu ilinde, 3,39 MWh kurulu güce sahip Üçgen HES ile Andırın ilçesi Kahramanmaraş ilinde elektrik üretim faaliyetinde bulunmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir. (31 Aralık 2022: 12).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tabloları için yaptığı değerlendirmeye göre bazı dipnot açıklamalarını standartlara uygun olarak özet vermiş veya vermemeyi uygun bulmuştur.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket'in, finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/özkaynak ile ilişkilendirilmiştir.

Finansal tablolar, 26 Ekim 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında kabul edilmiştir.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

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

Geçerli ve raporlama para birimi

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

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

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

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

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemelerini ya da “revize edilmiş kira ödemelerini belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

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

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

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

2.4.1. İştirakler

İştirak'in muhasebeleştirilmesi; Şirket'in (Ana Ortaklık), iştiraki satın aldığı tarihten, bilanço tarihine kadar geçen süre içinde, iştirakin özsermayesindeki artış ve azalışlardan Ana Ortaklık'ın payına düşen kısım, iştirakin elde etme maliyetine eklenir veya düşürülür. Bu işlemlerde, elde etme maliyetine kıyasla özsermaye payına isabet eden tutarda meydana gelen artışlar kar, azalışlar ise zarar olarak gelir tablosunda gösterilir.

Özsermayedeki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özsermaye kalemlerinden kaynaklanması halinde Ana Ortaklık'ın özsermayesinde bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. İştiraklerden tahsil edilen kar payları ilgili iştirak tutarından düşürülür.

Ana Ortaklık'ın Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştirakteki sermaye payı aşağıdaki gibidir;

İştirak	Sermaye İçindeki Pay Oranı	
	30.Eyl.2023	31.Ara.2022
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	% 3,13	% 3,13

(*) BND Elektrik'in 2 Kasım 2020 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında şirketin 34.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 25.000.000 TL azaltılarak 9.000.000 TL'ye düşürülmesine ve eş zamanlı olarak 80.000.000 TL nakit olarak arttırılmak üzere 89.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir.

Sermaye artırımına konu 80.000.000 TL tutarın tümünü ilişkili taraflardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. karşılamış ve artırım sonrasında BND Elektrik sermayesinin % 89,89'u Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'ne, % 6,98'i Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'ne, % 3,13'ü Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ait olmuştur.

2.5. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Ancak faktoring şirketlerinden yapılan kabili rücu faktoring işlemleri nedeniyle doğan borçlar ile devir ve temlik edilen finansal varlıklar "alacak senetleri, çekler" (TMS 39/39-UR-57) bilanço dışı bırakılmayarak alacak ve borç olarak bilançoda gösterilirler.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca yayımlanmış olduğu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırma değişiklikleri haricinde 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.8. Bölümlere Göre Raporlama

Şirket'in hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu ve bu bilgilerin, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği kısımları bulunmamaktadır. Bu sebeple “Bölümlere Göre Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standartı” (TMS 14) uygulanmamaktadır. (31 Aralık 2022: Yoktur).

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Kasalar	6.127	292
Bankalar	15.059.370	2.884.320
- Vadeli Mevduat	10.241.583	265.198
- Vadesiz Mevduat	4.817.787	2.619.122
Toplam	15.065.497	2.884.612

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %14 ile %22 aralığında olup vade tarihleri 23 Ekim 2023, 20 Kasım 2023'tür. Şirket'in yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %14 ile %15 aralığında olup vade tarihleri 6 Ocak 2023, 20 Şubat 2023'dir. Şirket'in yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 23'te açıklanmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23		31.Ara.22	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	12%	797.217	--	--
Kısa Vadeli Banka Kredileri Toplamı		797.217		
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)				
EUR Leasing (Net)	12%	1.024.138	--	--
Kısa Vadeli Leasing Toplamı		1.024.138		
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		1.821.355	--	--

	30.Eyl.23		31.Ara.22	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	19%	1.407.842	--	--
Uzun Vadeli Banka Kredileri Toplamı		1.407.842		
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)				
EUR Leasing (Net)	12%	6.329.549	--	--
Uzun Vadeli Leasing Toplamı		6.329.549		
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		7.737.391	--	--

Finansal kiralama işlemlerinden borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
0-3 ay içerisinde ödenecekler	332.690	--
3-12 ay içerisinde ödenecekler	691.448	--
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	1.493.474	--
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	4.836.075	--
Toplam	7.353.687	--

Kısa ve uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
0-3 ay içerisinde ödenecekler	224.120	--
3-12 ay içerisinde ödenecekler	573.097	--
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	855.504	--
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	552.338	--
Toplam	2.205.059	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VE FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	30.Eyl.23		31.Ara.22	
	(%)	TL	(%)	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	3,13	6.686.764	3,13	6.128.879
Toplam		6.686.764		6.128.879

(*) BND Elektrik'in 2 Kasım 2020 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında şirketin 34.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 25.000.000 TL azaltılarak 9.000.000 TL'ye düşürülmesine ve eş zamanlı olarak 80.000.000 TL nakit olarak arttırılmak üzere 89.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir.

Sermaye artırımına konu 80.000.000 TL tutarın tümünü ilişkili taraflardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. karşılamış ve artırım sonrasında BND Elektrik sermayesinin %89,89'u Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'ne, %6,98'i Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'ye, %3,13'ü Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ait olmuştur.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	6.128.879	4.214.644
Cari dönem kar / zararından pay	562.882	1.923.191
Diğer kapsamlı gelirden / giderden alınan pay	(4.997)	(8.956)
Kapanış Bakiyesi	6.686.764	6.128.879

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

BND Elektrik Üretim A.Ş.	30.Eyl.23	31.Ara.22
Aktif Toplamı	217.352.747	202.403.960
Yükümlülükleri	4.047.581	6.895.123
Özsermaye (**)	213.305.166	195.508.837
Net Dönem Karı/(Zararı)	17.955.719	61.349.119
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	(159.391)	(285.687)
Sahip Olunan Pay Oranı (*)	%3,13	%3,13
Cari Dönem Kar/(Zarar) İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	562.882	1.923.191
Cari Dönem Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	557.885	1.917.632

(**) BND Elektrik'in özsermayesi, satın alınma tarihi itibariyle tüm aktif ve pasiflerinin piyasa değerlerine getirilmesiyle hazırlanan finansal tablolara istinaden hesaplanmıştır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	11.606.939	13.250.593
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	34.007	17.169
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	78.150	17.169
Toplam (Not 7)	11.719.096	13.284.931

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	675.661
Işıklar Holding A.Ş.	181.328	--
Toplam (Not 8)	181.328	675.661

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	38.092	--
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	8.578	815
Işıklar Holding A.Ş.	480.083	283.109
Toplam (Not 7)	526.753	283.924

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	332.661	276.315
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	1.500	--
Diğer	1.475	1.475
Toplam (Not 8)	335.636	277.790

Mamul Satışları	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	20.176.367	16.319.373
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	9.750
Toplam	20.176.367	16.329.123

Faiz Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	2.248	101
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	421	--
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	71	--
Işıklar Holding A.Ş.	399	--
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	47.396	144.352
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	10.954	15.220
Toplam (Not 19)	61.489	159.673

Hammadde Alışları	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	1.292.207	1.561.141
Toplam	1.292.207	1.561.141

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Hizmet Alışları	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Işıklar Holding A.Ş.	1.624.943	1.013.662
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	2.090
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	29.128
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	161.956	1.713.548
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	--	43.564
Toplam	1.786.899	2.801.992

Hizmet Satışları	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	387.433	113.490
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	5.592.441	18.769.482
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	705.422	223.250
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	216.066	113.490
Toplam	6.901.362	19.219.712

Kira Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	222.830	--
Toplam	222.830	--

Faiz Gelirleri	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeleri A.Ş.	56	--
Işıklar Holding A.Ş.	1.370.582	153.093
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	1.196	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	770.383	338.356
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	31	392
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	2.811
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	75	963
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	6.484	63
Toplam	2.148.807	495.678

Şirket bütün ilişkili taraf alacakları ile borçlarına vade farkı hesaplanmakta ve aylık olarak vade farkı faturası keserek kar/zarar hesaplarına intikal ettirmektedir. Işıklar Holding A.Ş.'nin grup şirketlerinin genel finansman yapısı ve ihtiyaçları dikkate alınarak ilişkili taraf alacak ve borç hareketleri meydana gelmekte, ilgili tutarlara vade farkları yürütülerek faiz gelir ve giderleri yansıtılmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %26,96'tür (31 Aralık 2022 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %14,58'dir).

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satışlar piyasa şartlarında muvazaasız işlemler için geçerli olan koşullara denk koşullar altında gerçekleştirilmektedir. Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki işlemler karşılığında alınan ve verilen borç ve alacaklara ilişkin teminat bulunmamaktadır. Bakiyeler garanti altında değildir. Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki bakiyeler için herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayrılmamıştır. Dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak gider kaydı yapılmamıştır.

Yönetim Kurulu ve Genel Müdüre Ödenen Toplam Ücret ve Faydalar	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Ücret	3.088.367	2.325.088
Toplam	3.088.367	2.325.088
Kilit Yönetici Personele Ödenen Toplam Ücret vb. Faydalar	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	920.538	483.513
Toplam	920.538	483.513

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, ticari alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Ticari Alacaklar	952.563	73.093
Alınan Çekler ve Senetler	3.070.968	1.591.469
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.541.980	1.711.417
	5.565.511	3.375.979
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(86.892)	(53.965)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(1.541.980)	(1.711.417)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	3.936.639	1.610.597
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	11.719.096	13.284.931
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	11.719.096	13.284.931
Toplam Ticari Alacaklar	15.655.735	14.895.528

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanmıştır. Ticari alacakların reeskontu için kullanılan faiz oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle ortalama %21,27'dir (31 Aralık 2022: %15,42).

Ticari Borçlar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Ticari Borçlar	2.387.136	8.741.694
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(42.748)	(38.950)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	2.344.388	8.702.744
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 6)	526.753	283.924
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	526.753	283.924
Toplam Ticari Borçlar	2.871.141	8.986.668

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmektedir. Ticari borçların reeskontu için kullanılan faiz oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle ortalama %20,48'dir (31 Aralık 2022: %15,42).

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
1 Ocak bakiyesi	1.711.417	1.765.588
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(175.633)	(54.171)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	6.196	--
Toplam	1.541.980	1.711.417

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.976	8.797
Diğer Alacaklar	111.337	97.356
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	121.313	106.153
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 6)	181.328	675.661
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	181.328	675.661
	302.641	781.814

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Verilen Depozito ve Teminatlar	8.547	13.134
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8.547	13.134

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.23	31.Ara.22
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	335.636	277.790
Toplam İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	335.636	277.790

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

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

NOT 9 – STOKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, stoklar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Hammadde	2.887.463	2.353.798
Emtia	537.404	1.523.192
Diğer Stoklar	132.963	78.114
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(347.835)	(347.835)
Toplam	3.209.995	3.607.269

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.Eyl.23	31.Ara.22
Verilen Sipariş Avansları	115.000	2.512.477
Gelecek Aylara Ait Giderler	469.457	27.282
Toplam	584.457	2.539.759

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	30.Eyl.23	31.Ara.22
Alınan Sipariş Avansları	131.772	307.279
Toplam	131.772	307.279

NOT 11 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 8.153.134 TL'dir (31 Aralık 2022: 6.063.775 TL).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 591.210 TL'dir (31 Aralık 2022: 33.856.095 TL).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen yatırım amaçlı gayrimenkul tutarı 13.080.000 TL'dir (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 30.Eyl.2023	01.01.- 30.Eyl.2022
Satışların Maliyeti	785.081	149.626
Genel Yönetim Giderleri	71.755	165.633
Çalışmayan Kısım Giderleri	--	609.962
Toplam Amortisman ve itfa payları	856.836	925.221

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.23	31.Ara.22
Dava Gider Karşılıkları	3.951.786	3.001.155
Toplam	3.951.786	3.001.155

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Dava karşılıklarının, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
1 Ocak Bakiyesi	3.001.155	3.005.703
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	--
Kur Farkları	950.631	543.026
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(547.574)
Toplam	3.951.786	3.001.155

Şirket aleyhine açılmış 10 adet dava olup bunlarla ilgili 3.951.786 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2022: 20 adet dava, 3.001.155 TL). Şirket tarafından açılmış 2 adet dava ve 13 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam icra tutarı 2.195.740 TL'dir (31.12.2022: 2 adet dava, 13 adet icra takibi 2.195.740 TL).

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Verilen Teminat Mektupları (TL)	2.003.491	1.376.672
Verilen Teminat Senedi (TL) (1)	1.701.907	2.251.907
Verilen Teminat Çeki (TL) (2)	125.000	125.000
Verilen İpotek (TL) (3)	5.000.000	5.000.000
Toplam	8.830.398	8.753.578
Ciro Edilen Çekler (4)	4.937.048	380.000
	30.Eyl.23	31.Ara.22
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	624.927	377.892
Toplam	624.927	377.892

- (1) 1.701.907 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2022: 2.251.907 TL).
- (2) 125.000 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2022: 125.000 TL).
- (3) 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 5.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 5.000.000 TL).
- (4) Ciro edilen çekler Şirketin müşteriden aldığı, asıl borçlusunun kendisi dışındaki tüzel veya gerçek kişilerin olduğu ve Şirketin üçüncü kişilere ciro ettiği, vadesinden dolayı henüz ödenmemiş çekler toplamıdır.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	8.830.398	8.753.578
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	8.830.398	8.753.578

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %3,59'dir (31 Aralık 2022: %3,49).

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Personele Borçlar	546.077	590.879
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	308.945	159.168
Toplam	855.022	750.047

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	335.162	179.244
Toplam	335.162	179.244

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.23	31.Ara.22
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.712.869	2.998.727
Toplam	3.712.869	2.998.727

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 23.489,83 TL tavanına tabidir (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL). Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Şirket’in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Faiz Oranı	% 19,47	% 12,70
Yıllık Enflasyon Oranı	% 15,02	% 9,50
Net İskonto Oranı	%3,87	%2,92

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.23	31.Ara.22
Dönem Başı	2.998.727	1.525.208
Hizmet Maliyeti	299.718	202.684
Faiz Maliyeti	65.726	52.144
Aktüeryal Kazanç Kayıp	2.479.864	1.477.527
Ödemeler	(2.131.166)	(258.836)
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	3.712.869	2.998.727

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Devreden KDV	100.075	2.357
Diğer KDV	14.490	97.233
Peşin Ödenen Vergiler	141.220	147.992
Toplam	255.785	247.582

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.23	31.Ara.22
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	541.675	321.299
Diğer Yükümlülükler	10.345	7.357
Toplam	552.020	328.656

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye	30.Eyl.23		31.Ara.22	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Holding A.Ş. (*)	15.769.022	29,20	15.769.022	29,20
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	5.367.461	9,94	5.367.461	9,94
Halka Açık Kısım – Diğer	32.863.517	60,86	32.863.517	60,86
Sermaye	54.000.000	100,00	54.000.000	100,00
Sermaye Düzeltme Farkları	290.189		290.189	
	54.290.189		54.290.189	

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 (ikiyüzmilyon) TL olup, her biri 1 (bir) TL itibari değerinde olmak üzere 200.000.000 adet hamiline yazılı paya ayrılmıştır. Şirketin çıkarılmış sermayesi 54.000.000 TL’dir. Çıkarılmış sermaye, her biri 1 (bir) TL itibari değerinde 54.000.000 adet hamiline yazılı paylardan oluşmaktadır.

Şirket sermayesini temsil eden paylar içerisinde imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

(*) İlişkili taraflardan Işıklar Holding A.Ş. 299.000 adet Niğbaş hissesini 5 Aralık 2022 tarihinde BIST’te 5.290.031 TL bedelle satmıştır. Satış sonrası Işıklar Holding A.Ş.’nin Şirket sermayesinde payı % 29,20’a düşmüştür.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Hisse Senedi İhraç Primleri	4.576.864	4.576.864
Toplam	4.576.864	4.576.864

Hisse senedi ihraç primi, Şirket’in halka arz edilen hisselerinin nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir. Şirket çıkarttığı hisse senetleri için yaptığı her nevi giderler ile aracı kurumlara, SPK, BIST, bağımsız denetim kuruluşlarına yapılan ödemeler ve hisse senetlerinin ihracına yönelik yapılan reklam giderleri düşüldükten sonra finansal tablolarda gösterilmiştir.

Değer Artış Fonları

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Yeniden Değerleme	24.160.951	74.100.607
Toplam	24.160.951	74.100.607

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(79.132)	(7.985.298)
Toplam	(79.132)	(7.985.298)

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Eyl.23	31.Ara.22
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	848.368	848.368
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	27.475	27.475
Statü Yedekleri	159.700	159.700
Toplam	1.035.543	1.035.543

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	30.Eyl.23	31.Ara.22
Önceki Dönem Karı veya (Zararı)	93.064.375	29.561.746
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	31.051.907	1.422.134
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	49.939.656	65.247
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(9.890.057)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	3.119	2.780
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	164.169.000	31.051.907

NOT 16 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Yurtiçi Satışlar	31.075.418	38.984.066	10.690.448	6.740.882
Brüt Satışlar	31.075.418	38.984.066	10.690.448	6.740.882
Satıştan İadeler	--	(778)	--	(778)
Diğer İndirimler	--	--	--	--
İndirimler Toplamı	--	(778)	--	(778)
Net Satışlar	31.075.418	38.983.288	10.690.448	6.740.104

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Satılan Mamul Mal Maliyeti	15.068.855	11.185.632	5.680.372	4.289.119
Satılan Hizmet Maliyeti	6.344.346	15.401.910	410.549	(36.546)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	5.213	488.772	(33)	23.621
Satışların Maliyeti	21.418.414	27.076.314	6.090.888	4.276.194

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Konusu Kalmayan Karşılıklar	175.633	19.355	153.858	7.258
Kur Farkı Gelirleri	274.238	799.973	119.571	303.943
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	179.312	--	66.613	(73.445)
Sigorta Tazminat Geliri	--	408.013	--	--
Hurda Satış Geliri	31.960	580.864	--	22.420
SGK İşveren Primi Teşviği	158.953	84.371	59.294	30.970
Ertelenmiş Finansman Geliri	96.713	110.898	24.072	(40.657)
Grup içi Yansıtma Gelirleri	1.308.921	--	579.354	--
Diğer	25.488	682.197	3.183	357.055
Toplam	2.251.218	2.685.671	1.005.945	607.544

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Karşılık Giderleri	162.114	17.516	(104.211)	(68.985)
Kur Farkı Giderleri	1.105.025	948.402	99.082	283.026
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	416.555	779.533	239.756	179.621
Ertelenmiş Finansman Gideri	125.842	91.752	18.122	33.686
Çalışmayan Kısım Giderleri	--	610.501	--	(707)
Diğer	606.814	1.185.469	136.323	547.652
Toplam	2.416.350	3.633.173	389.072	974.293

NOT 18 – FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Gelirleri (Not 6)	2.148.807	495.678	1.282.263	149.985
Kısa Vadeli Banka Mevduatlarından Sağlanan Faiz Gelirleri	196.948	275.004	88.783	61.515
Toplam	2.345.755	770.682	1.371.046	211.500

NOT 19 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 6)	61.489	159.673	(285.728)	11.245
Kredi ve Leasing Faiz Giderleri	378.505	--	264.318	--
Kur Farkı Giderleri	974.337	--	459.476	--
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	27.162	30.543	10.618	7.686
Diğer	116.759	3.465	39.642	1.577
Toplam	1.558.252	193.681	488.326	20.508

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
-Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(2.479.864)	(1.166.992)	(816.494)	(700.724)
-Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	495.973	233.398	163.299	140.144
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	(9.434.752)	--	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	--	1.886.950	--	--
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(6.246)	(6.949)	(2.051)	(5.193)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	1.249	1.390	410	1.039
Toplam	(1.988.888)	(8.486.955)	(654.836)	(564.734)

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

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

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'tir (2022: %23). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Ödenecek Kurumlar Vergisi	--	--
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	--	--
Vergi Yükümlülüğü (net)	--	--

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30. Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Cari dönem vergisi	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi	(4.210.899)	1.097.178	757.345	(46.449)
Toplam vergi geliri / gideri	(4.210.899)	1.097.178	757.345	(46.449)

Gelir Vergisi Stopajı

Gelir Vergisi Stopajı Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir

Ertelenmiş vergi 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülük)	
	30.Eyl.23	31.Ara.22	30.Eyl.23	31.Ara.22
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	27.016.969	57.921.913	5.403.394	11.584.383
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(26.845.501)	(66.083.120)	(2.684.550)	(6.608.312)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	--	(18.282.248)	--	(3.656.449)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(183.920.815)	(141.267.308)	(18.392.082)	(14.126.731)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.712.869	2.998.727	742.574	599.745
Dava Karşılıkları	3.951.786	3.001.155	790.357	600.231
İzin Karşılığı	335.162	179.244	67.032	35.849
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	236.244	230.048	47.249	46.010
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	347.835	347.835	69.567	69.567
Ertelenmiş Finansman Gideri	44.144	15.015	8.829	3.003
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi (**)	5.898.560	5.898.560	1.179.712	1.179.712
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	1.247.534	7.347.534	249.507	1.469.507
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	(167.975.213)	(147.692.645)	(12.518.411)	(8.803.485)

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (31 Aralık 2022: %20). Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu’nun istisnalar kısmında belirtilen “Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası” gereği arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %10 (%20’inin %50’si) alınmıştır. (31 Aralık 2022 %20’nin %50’si).

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

	30.Eyl.23	31.Ara.22	30.Eyl.22
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(8.803.485)	(13.792.624)	(13.792.624)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(4.210.899)	5.865.254	1.097.178
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)’e Yansıtılan Ertelenen Vergi			
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	495.973	295.505	233.398
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	(1.171.620)	1.886.950
Kapanış bakiyesi	(12.518.411)	(8.803.485)	(10.575.098)

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Net Dönem Karı / Zararı	(2.813.863)	11.664.332	3.165.484	(376.502)
Dönem başı hisse adedi (*)	54.000.000	54.000.000	54.000.000	54.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	(0,052)	0,216	0,059	(0,007)

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

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

23.1. Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Toplam Borçlar	34.822.564	25.633.051
Eksi: Hazır Değerler	(15.065.497)	(2.884.612)
Net Borç	19.757.067	22.748.439
Toplam Özsermaye	246.012.707	250.815.457
Toplam Sermaye	265.769.774	273.563.896
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	7,43%	8,32%

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

23.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

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

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

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

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

23.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

23.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

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

23.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

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

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

23.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu

Şirket döviz cinsinden kullandığı banka kredileri ve yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Şirket, ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasiflerden ötürü ortaya çıkan kur riskini yönetmek için, döviz sepetini mümkün olduğunca çeşitlendirmeye yönelik bir politika izlemektedir.

Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23			31.Ara.22		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.517.156	165.000	--	1.946.306	104.090	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.517.156	165.000	--	1.946.306	104.090	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	4.517.156	165.000	--	1.946.306	104.090	--
10. Ticari Borçlar	31.264	1.142	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	31.264	1.142	--	--	--	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****23.5. Piyasa Riski (Devamı)****a) Döviz pozisyonu tablosu (Devamı)**

	30.Eyl.23			31.Ara.22		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	7.007.557	--	241.386	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	7.007.557	--	241.386	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	7.038.821	1.142	241.386	--	--	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(2.521.665)	163.858	(241.386)	1.946.306	104.090	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.521.665)	163.858	(241.386)	1.946.306	104.090	--
22. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. İhracat	--	--	--	--	--	--
25. İthalat	--	--	--	--	--	--

NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

23.5. Piyasa Riski (Devamı)

b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro da ki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30.Eyl.23	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	448.589	(448.589)	448.589	(448.589)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	448.589	(448.589)	448.589	(448.589)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(700.756)	700.756	(700.756)	700.756
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(700.756)	700.756	(700.756)	700.756
Toplam (3+6)	(252.166)	252.166	(252.166)	252.166
31.Ara.22				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	194.631	(194.631)	194.631	(194.631)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	194.631	(194.631)	194.631	(194.631)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	--	--	--	--
Toplam (3+6)	194.631	(194.631)	194.631	(194.631)

NOT 24 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 25 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.