

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ  
VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2022 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****6-31**

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Not</b>	<b>Denetimden Geçmemiş 30.09.2022</b>	<b>Denetimden Geçmiş 31.12.2021</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>35.672.282</b>	<b>17.577.658</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.250.716	2.528.660
Ticari Alacaklar		12.278.493	5.185.669
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5,6	9.053.245	3.616.172
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	3.225.248	1.569.497
Diğer Alacaklar		4.550.999	1.200.457
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5,7	4.425.396	974.007
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	125.603	226.450
Stoklar	8	13.929.216	4.147.158
Peşin Ödenmiş Giderler		2.532.882	4.268.236
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.532.882	4.268.236
Diğer Dönen Varlıklar	13	1.129.976	247.478
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>158.579.087</b>	<b>169.729.888</b>
Diğer Alacaklar		13.161	13.161
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	13.161	13.161
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	4	4.542.860	4.214.644
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		91.090.000	91.090.000
Maddi Duran Varlıklar		62.930.855	74.408.873
-Arazi ve Arsalar	10	52.300.000	52.300.000
-Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri, net	10	--	490.236
-Binalar, net	10	7.492.886	11.040.640
-Tesis, Makine ve Cihazlar, net	10	1.070.976	6.509.824
-Taşıtlar, net	10	1.481.293	1.939.128
-Mobilya ve Demirbaşlar, net	10	127.565	135.284
-Yapılmakta Olan Yatırımlar	10	458.135	1.993.761
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.211	3.210
-Diğer Haklar, net		2.211	3.210
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>194.251.369</b>	<b>187.307.546</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		<i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> <b>30.09.2022</b>	<i>Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> <b>31.12.2021</b>
<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Not</b>		
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>26.854.141</b>	<b>20.994.135</b>
Ticari Borçlar		2.903.034	2.226.597
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5,6	531.519	703.618
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar</i>	6	2.371.515	1.522.979
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	651.349	631.099
Diğer Borçlar		282.706	104.908
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5,7	282.706	104.908
Ertelenmiş Gelirler		18.936.541	14.018.207
- <i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	5,9	18.751.938	12.095.033
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	9	184.603	1.923.174
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.458.309	3.165.931
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12,20	118.608	101.092
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	3.339.701	3.064.839
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	622.202	847.393
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>13.224.272</b>	<b>15.317.832</b>
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.649.174	1.525.208
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	12	2.649.174	1.525.208
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	10.575.098	13.792.624
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>154.172.956</b>	<b>150.995.579</b>
Ödenmiş Sermaye	14	54.000.000	54.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	290.189	290.189
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	14	4.576.864	4.576.864
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		51.548.196	60.109.103
- <i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)</i>	14	58.600.399	66.219.373
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	14	(7.736.870)	(6.803.276)
- <i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerindeki Paylar</i>		684.667	693.006
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	1.035.543	1.035.543
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		31.057.832	1.422.134
Net Dönem Karı/(Zararı)	21	11.664.332	29.561.746
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>194.251.369</b>	<b>187.307.546</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2022 ve 2021 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>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
		<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>	<b>01.07.-</b>	<b>01.07.-</b>
	<b>Not</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>30.09.2021</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>30.09.2021</b>
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	15	38.983.288	31.287.012	6.740.104	15.620.867
Satışların Maliyeti (-)	15	(27.076.314)	(28.273.181)	(4.276.194)	(13.766.779)
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>		<b>11.906.974</b>	<b>3.013.831</b>	<b>2.463.910</b>	<b>1.854.088</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(6.033.372)	(4.430.496)	(2.208.477)	(1.435.410)
Pazarlama Giderleri (-)		(1.663.352)	(1.048.136)	(590.000)	(469.613)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	2.685.671	2.251.142	607.544	338.095
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(3.633.173)	(2.840.042)	(974.293)	(732.477)
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>3.262.748</b>	<b>(3.053.701)</b>	<b>(701.316)</b>	<b>(445.317)</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		6.408.042	201.881	168.218	166.881
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(14.412)	--	(14.412)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	4	333.775	41.620	26.465	3.695
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI</b>					
Finansman Gelirleri	17	770.682	1.577.264	211.500	624.429
Finansman Giderleri (-)	18	(193.681)	(54.336)	(20.508)	(29.229)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>					
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		<b>1.097.178</b>	<b>(25.541)</b>	<b>(46.449)</b>	<b>(60.441)</b>
Dönem Vergi Gideri/Geliri		--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	20	1.097.178	(25.541)	(46.449)	(60.441)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>					
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>11.664.332</b>	<b>(1.312.813)</b>	<b>(376.502)</b>	<b>260.018</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>	21	<b>0,216</b>	<b>(0,024)</b>	<b>(0,007)</b>	<b>0,005</b>
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	21	0,216	(0,024)	(0,007)	0,005
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	19	(1.166.992)	(962.700)	(700.724)	(197.790)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	233.398	192.540	140.144	39.558
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	19	(9.434.752)	--	--	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	1.886.950	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	19	(6.949)	(1.032)	(5.193)	(655)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	19	1.390	206	1.039	131
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(8.486.955)</b>	<b>(770.986)</b>	<b>(564.734)</b>	<b>(158.756)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GİDER</b>		<b>3.177.377</b>	<b>(2.083.799)</b>	<b>(941.236)</b>	<b>101.262</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**NIĞBAŞ NIĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2022 VE 2021 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	
<b>01 Ocak 2021 bakiyesi</b>	<b>14</b>	<b>54.000.000</b>	<b>290.189</b>	<b>4.576.864</b>	<b>49.494.260</b>	<b>(3.250.230)</b>	<b>673.464</b>	<b>1.035.543</b>	<b>(12.415.070)</b>	<b>(6.496.340)</b>	<b>87.908.680</b>
Transfer		--	--	--	(356.690)	--	(15.484)	--	(6.124.166)	6.496.340	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	21	--	--	--	--	(770.160)	(826)	--	--	(1.312.813)	(2.083.799)
<b>30 Eylül 2021 bakiyesi</b>	<b>14</b>	<b>54.000.000</b>	<b>290.189</b>	<b>4.576.864</b>	<b>49.137.570</b>	<b>(4.020.390)</b>	<b>657.154</b>	<b>1.035.543</b>	<b>(18.539.236)</b>	<b>(1.312.813)</b>	<b>85.824.881</b>
<b>01 Ocak 2022 bakiyesi</b>	<b>14</b>	<b>54.000.000</b>	<b>290.189</b>	<b>4.576.864</b>	<b>66.219.373</b>	<b>(6.803.276)</b>	<b>693.006</b>	<b>1.035.543</b>	<b>1.422.134</b>	<b>29.561.746</b>	<b>150.995.579</b>
Transfer		--	--	--	(71.172)	--	(2.780)	--	29.635.698	(29.561.746)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	21	--	--	--	(7.547.802)	(933.594)	(5.559)	--	--	11.664.332	3.177.377
<b>30 Eylül 2022 bakiyesi</b>	<b>14</b>	<b>54.000.000</b>	<b>290.189</b>	<b>4.576.864</b>	<b>58.600.399</b>	<b>(7.736.870)</b>	<b>684.667</b>	<b>1.035.543</b>	<b>31.057.832</b>	<b>11.664.332</b>	<b>154.172.956</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT**  
**ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		<i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> <b>01.01.-</b> <b>30.09.2022</b>	<i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> <b>01.01.-</b> <b>30.09.2021</b>
	<b>Not</b>		
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>Dönem Karı/Zararı</b>		<b>11.664.332</b>	<b>(1.312.813)</b>
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(6.942.388)</b>	<b>754.065</b>
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10	925.221	845.840
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	11,12	190.372	178.725
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	20	(1.330.576)	(166.999)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(6.393.630)	(61.881)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları / Zararları ile İlgili Düzeltmeler	4	(333.775)	(41.620)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(13.512.562)</b>	<b>(1.137.337)</b>
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(9.782.058)	(1.572.486)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,6	(7.092.824)	35.230
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,7	(2.497.686)	(5.060.700)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,6	676.437	1.946.838
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,7	5.183.569	3.513.781
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>		<b>13.443.343</b>	<b>68.251</b>
<b>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>		<b>(5.930.669)</b>	<b>(331.374)</b>
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>		<b>--</b>	<b>1.337.000</b>
	6	--	1.337.000
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b>			
		<b>(1.277.944)</b>	<b>(622.208)</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>			
		<b>--</b>	<b>--</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)</b>			
		<b>(1.277.944)</b>	<b>(622.208)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>			
	3	<b>2.528.660</b>	<b>3.077.132</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>			
	3	<b>1.250.716</b>	<b>2.454.924</b>

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

## **NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **30 EYLÜL 2022 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 Çimhol ve İller Bankası ortaklığı ile beton direk üretimi amacıyla kurulmuş ve günümüze kadar prefabrik beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretimlerini de faaliyet alanlarına dahil ederek entegre bir tesis haline gelmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 20 kişidir (31 Aralık 2021: 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 bölümden (Türkiye) yürütmektedir. Şirketin bilinen ortakları (Not 14)’te gösterilmiştir.

Şirket’in halka arz olunmuş pay senetleri 5 Mart 2012 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da (BIST) 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 2022 tarihi itibarıyla Şirketin BND Elektrik’teki payı % 3,13 (31 Aralık 2021: % 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 2022 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir. (31 Aralık 2021: 12).

#### **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

##### **2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

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

Şirket, 30 Eylül 2022 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 2022 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 2022 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 2021 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, 31 Ekim 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında kabul edilmiştir.

##### **Finansal tabloların hazırlanmış şekli**

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na 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 Duyuru"suna 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.

##### **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.

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 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)

##### 2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

##### 2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar

###### 2.4.1. İştirakler

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

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

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

İştirak	Sermaye İçindeki Pay Oranı	
	30.Eyl.2022	31.Ara.2021
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 Enerji 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 2022 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 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 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 2021 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 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 2021: Yoktur).

#### NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.22	31.Ara.21
<b>Kasalar</b>	<b>7.865</b>	<b>755</b>
<b>Bankalar</b>	<b>1.242.851</b>	<b>2.527.905</b>
- Vadeli Mevduat	718.897	2.460.782
- Vadesiz Mevduat	523.954	67.123
<b>Toplam</b>	<b>1.250.716</b>	<b>2.528.660</b>

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 14 ile % 17 aralığında olup vade tarihleri 25 Ekim 2022 ve 28 Ekim 2022'dir. Şirket'in yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 15 ile % 17 aralığında olup vade tarihleri 4 Ocak 2022, 21 Ocak 2022,'dir. Şirket'in yabancı para cinsinden mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 22'te açıklanmıştır.

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 4 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VE FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

##### Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	30.Eyl.22		31.Ara.21	
	(%)	TL	(%)	TL
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	3,13	4.542.860	3,13	4.214.644
<b>Toplam</b>		<b>4.542.860</b>		<b>4.214.644</b>

(\*) 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 Enerji A.Ş.'ne, % 3,13'ü Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ait olmuştur.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.22	31.Ara.21
<b>Açılış Bakiyesi, 1 Ocak</b>	<b>4.214.644</b>	<b>4.131.974</b>
Cari dönem kar / zararından pay	333.775	61.078
Diğer kapsamlı gelirden / giderden alınan pay	(5.559)	21.592
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>4.542.860</b>	<b>4.214.644</b>

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

<b>BND Elektrik Üretim A.Ş.</b>	<b>30.Eyl.22</b>	<b>31.Ara.21</b>
Aktif Toplamı	149.264.549	136.644.515
Yükümlülükleri	4.349.168	2.199.109
Özsermaye (**)	144.915.381	134.445.406
Net Dönem Karı/(Zararı)	10.647.312	1.948.370
Sahip Olunan Pay Oranı (*)	3,13%	3,13%
<b>Cari Dönem Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Değer Düşüklüğü</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Cari Dönem Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı</b>	<b>333.775</b>	<b>61.078</b>
<b>Cari Dönem Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Oranı Değişikliğine Bağlı Değer Düşüklüğü</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı</b>	<b>333.775</b>	<b>61.078</b>

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

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

<b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b>30.Eyl.22</b>	<b>31.Ara.21</b>
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	9.018.820	3.597.292
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	17.256	9.440
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	17.169	9.440
<b>Toplam (Not 6)</b>	<b>9.053.245</b>	<b>3.616.172</b>

<b>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</b>	<b>30.Eyl.22</b>	<b>31.Ara.21</b>
Işıklar Holding A.Ş.	3.744.711	371.736
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	675.661	589.739
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	5.024	12.532
<b>Toplam (Not 7)</b>	<b>4.425.396</b>	<b>974.007</b>

<b>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</b>	<b>30.Eyl.22</b>	<b>31.Ara.21</b>
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	3.457	2.715
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	11.812	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	255.202	--
Işıklar Holding A.Ş.	261.048	700.903
<b>Toplam (Not 6)</b>	<b>531.519</b>	<b>703.618</b>

<b>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</b>	<b>30.Eyl.22</b>	<b>31.Ara.21</b>
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	13.690	18.103
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	404
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	267.541	84.926
Diğer	1.475	1.475
<b>Toplam (Not 7)</b>	<b>282.706</b>	<b>104.908</b>

<b>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>30.Eyl.22</b>	<b>31.Ara.21</b>
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	18.751.938	12.095.033
<b>Toplam (Not 9)</b>	<b>18.751.938</b>	<b>12.095.033</b>

<b>Mamul Satışları</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.22</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.21</b>
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	16.319.373	6.631.240
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	9.750	--
<b>Toplam</b>	<b>16.329.123</b>	<b>6.631.240</b>

<b>Faiz Giderleri</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.22</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.21</b>
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	144.352	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	15.220	8.200
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	101	127
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	1.224
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	--	57
<b>Toplam (Not 18)</b>	<b>159.673</b>	<b>9.608</b>

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<b>Kur Farkı Gelirleri</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.22</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.21</b>
Işıklar İnş. Malz. San. ve Tic. A.Ş.	--	46.347
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>46.347</b>
<b>Hammadde Alışları</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.22</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.21</b>
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	1.561.141	639.364
<b>Toplam</b>	<b>1.561.141</b>	<b>639.364</b>
<b>Hizmet Alışları</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.22</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.21</b>
Işıklar Holding A.Ş.	1.013.662	924.629
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	29.128	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	50.026
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	1.713.548	851
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	43.564	7.458
<b>Toplam</b>	<b>2.801.992</b>	<b>982.964</b>
<b>Hizmet Satışları</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.22</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.21</b>
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	113.490	66.296
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	18.769.482	506.376
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	223.250	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	113.490	66.296
<b>Toplam</b>	<b>19.219.712</b>	<b>638.968</b>
<b>Faiz Gelirleri</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.22</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.21</b>
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	63	34
Çemaş Döküm San. A.Ş.	2.811	1.863
Işıklar İnş. Malz. San. ve Tic. A.Ş.	338.356	380.225
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	392	2.446
Işıklar Holding A.Ş.	153.093	821.063
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	963	653
<b>Toplam (Not 17)</b>	<b>495.678</b>	<b>1.206.284</b>
<b>Kira Gelirleri</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.22</b>	<b>01.Oca. - 30.Eyl.21</b>
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	--	140.000
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>140.000</b>

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 2022 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %15,65'dir (31 Aralık 2021 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %18,13'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.

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yönetim Kurulu ve Genel Müdüre Ödenen Toplam Ücret ve Faydalar		
	01.Oca. - 30.Eyl.22	01.Oca. - 30.Eyl.21
Ücret	2.325.088	1.211.192
<b>Toplam</b>	<b>2.325.088</b>	<b>1.211.192</b>
Kilit Yönetici Personele Ödenen Toplam Ücret vb. Faydalar		
	01.Oca. - 30.Eyl.22	01.Oca. - 30.Eyl.21
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	483.513	282.712
<b>Toplam</b>	<b>483.513</b>	<b>282.712</b>

#### NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31Aralık 2021 tarihleri itibariyle, ticari alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Eyl.22	31.Ara.21
Ticari Alacaklar	503.143	177.645
Alınan Çekler ve Senetler	2.776.000	1.433.705
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.746.233	1.765.588
	<b>5.025.376</b>	<b>3.376.938</b>
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(53.895)	(41.853)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(1.746.233)	(1.765.588)
<b>Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b>3.225.248</b>	<b>1.569.497</b>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	9.053.245	3.616.172
<b>Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)</b>	<b>9.053.245</b>	<b>3.616.172</b>
<b>Toplam Ticari Alacaklar</b>	<b>12.278.493</b>	<b>5.185.669</b>

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 2022 tarihi itibariyle ortalama % 13,20'dir (31 Aralık 2021: % 14,22).

Ticari Borçlar	30.Eyl.22	31.Ara.21
Ticari Borçlar	2.440.560	1.560.836
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(69.045)	(37.857)
<b>Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</b>	<b>2.371.515</b>	<b>1.522.979</b>
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 5)	531.519	703.618
<b>Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</b>	<b>531.519</b>	<b>703.618</b>
<b>Toplam Ticari Borçlar</b>	<b>2.903.034</b>	<b>2.226.597</b>

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 2022 tarihi itibariyle ortalama % 13,20'dir (31 Aralık 2021: % 14,22).

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.22	31.Ara.21
1 Ocak bakiyesi	1.765.588	1.626.872
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(19.355)	(14.625)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	153.341
<b>Toplam</b>	<b>1.746.233</b>	<b>1.765.588</b>

#### NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	30.Eyl.22	31.Ara.21
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.897	209.100
Personelden Alacaklar	17.350	17.350
Diğer Alacaklar	97.356	--
<b>Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</b>	<b>125.603</b>	<b>226.450</b>
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 5)	4.425.396	974.007
<b>Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</b>	<b>4.425.396</b>	<b>974.007</b>
	<b>4.550.999</b>	<b>1.200.457</b>

<b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>	30.Eyl.22	31.Ara.21
Verilen Depozito ve Teminatlar	13.161	13.161
<b>Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</b>	<b>13.161</b>	<b>13.161</b>

<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	30.Eyl.22	31.Ara.21
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 5)	282.706	104.908
<b>Toplam İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</b>	<b>282.706</b>	<b>104.908</b>

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

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



## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 8 – STOKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, stoklar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.22	31.Ara.21
Hammadde	2.316.199	1.348.586
Yarı Mamul	11.640.136	--
Mamul	772.291	3.472.432
Diğer Stoklar	101.859	227.409
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(901.269)	(901.269)
<b>Toplam</b>	<b>13.929.216</b>	<b>4.147.158</b>

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

#### NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.Eyl.22	31.Ara.21
Verilen Sipariş Avansları	2.468.426	4.255.738
Gelecek Aylara Ait Giderler	64.456	12.498
<b>Toplam</b>	<b>2.532.882</b>	<b>4.268.236</b>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	30.Eyl.22	31.Ara.21
Alınan Sipariş Avansları (*)	184.603	1.923.174
İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avanslar (Not 5)	18.751.938	12.095.033
<b>Toplam</b>	<b>18.936.541</b>	<b>14.018.207</b>

(\*) Alınan sipariş avansları özellikle Şirket'in prefabrik imalatlarda müşterilerinden aldığı sipariş avanslarından oluşmaktadır.

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 10 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 5.930.669 TL’dir (31 Aralık 2021:1.880.256 TL).

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 35.726.308TL’dir (31 Aralık 2021: 1.559.024 TL).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.Oca.- 30.Eyl.2022	01. Oca.- 30.Eyl.2021
Satışların Maliyeti	149.626	713.982
Genel Yönetim Giderleri	165.633	131.858
Çalışmayan Kısım Giderleri	609.962	--
<b>Toplam Amortisman ve itfa payları</b>	<b>925.221</b>	<b>845.840</b>

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1.Oca.22	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.Eyl.22
Arazi ve Arsalar	52.300.000	--	--	--	52.300.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.872.823	--	(2.870.789)	--	2.034
Binalar	16.471.622	269.550	(16.256.079)	7.142.219	7.627.312
Makine, Tesis ve Cihazlar	16.610.526	--	(14.800.273)	--	1.810.253
Taşıt Araçları	3.117.060	--	(961.467)	--	2.155.593
Döşeme ve Demirbaşlar	1.168.337	54.526	(837.700)	--	385.163
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	1.993.761	5.606.593	--	(7.142.219)	458.135
<b>Toplam</b>	<b>94.534.129</b>	<b>5.930.669</b>	<b>(35.726.308)</b>	<b>--</b>	<b>64.738.490</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>(20.125.256)</b>	<b>(924.222)</b>	<b>19.241.843</b>	<b>--</b>	<b>(1.807.635)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>74.408.873</b>	<b>5.006.447</b>	<b>(16.484.465)</b>	<b>--</b>	<b>62.930.855</b>

Cari Dönem	1.Oca.22	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30.Eyl.22
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.382.587	80.750	(2.461.302)	2.035
Binalar	5.430.982	288.813	(5.585.369)	134.426
Makine, Tesis ve Cihazlar	10.100.702	247.735	(9.609.160)	739.277
Taşıt Araçları	1.177.932	268.909	(772.541)	674.300
Döşeme ve Demirbaşlar	1.033.053	38.015	(813.471)	257.597
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>20.125.256</b>	<b>924.222</b>	<b>(19.241.843)</b>	<b>1.807.635</b>

Niğde Organize Sanayi Bölgesi'nde mülkiyeti Şirket'e ait 11.864 m2 yüzölçümüne sahip arsa üzerinde yer alan yapı kimyasalları üretim binasının yanına inşa edilen 2.168 m2 kapalı alana sahip Cam Elyaf Takviyeli Beton Levha – “Glassfiber Reinforced Concrete” (GRC) üretim ve idari işlemler binası Mayıs 2022 tarihinde tamamlanmış olup, GRC üretimi ve idari işlemler söz konusu yeni binasında yürütülmektedir. Yeni binanın finansmanı, üzerinde Alışveriş Merkezi (AVM) yapmak üzere yıkımı gerçekleştirilen İlhanlı Mahallesi, Sabancı Bulvarı N27 adresindeki prefabrikasyon üretim tesislerinin hurda satış gelirlerinden karşılanmıştır. GRC üretimi 21 Mayıs 2022 tarihinden itibaren yeni tesislerinde yapılmaktadır.

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 10 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Önceki Dönem	1.Oca.21	Girişler	Değer Artışları	Çıkışlar	Transfer	31.Ara.21
Arazi ve Arsalar	50.557.500	--	35.346.971	(6.370)	(33.598.101)	52.300.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.374.278	--	498.545	--	--	2.872.823
Binalar	13.390.352	--	3.081.270	--	--	16.471.622
Makine, Tesis ve Cihazlar	18.113.680	7.500	--	(1.510.654)	--	16.610.526
Taşıt Araçları	1.586.871	179.835	1.392.354	(42.000)	--	3.117.060
Döşeme ve Demirbaşlar	1.108.792	59.545	--	--	--	1.168.337
Yapılmakta olan yatırımlar	360.385	1.633.376	--	--	--	1.993.761
<b>Toplam</b>	<b>87.491.858</b>	<b>1.880.256</b>	<b>40.319.140</b>	<b>(1.559.024)</b>	<b>(33.598.101)</b>	<b>94.534.129</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>(19.754.283)</b>	<b>(1.151.318)</b>	<b>--</b>	<b>780.345</b>	<b>--</b>	<b>(20.125.256)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>67.737.575</b>	<b>728.938</b>	<b>40.319.140</b>	<b>(778.679)</b>	<b>(33.598.101)</b>	<b>74.408.873</b>

Önceki Dönem	1.Oca.21	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.21
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.318.414	64.174	--	2.382.588
Binalar	4.998.924	432.058	--	5.430.982
Makine, Tesis ve Cihazlar	10.364.531	474.516	(738.345)	10.100.702
Taşıt Araçları	1.087.664	132.268	(42.000)	1.177.932
Döşeme ve Demirbaşlar	984.750	48.302	--	1.033.052
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>19.754.283</b>	<b>1.151.318</b>	<b>(780.345)</b>	<b>20.125.256</b>

24 Aralık 2021 ve 13 Ocak 2022 tarihleri itibarıyla Dünya Grup Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporlarına göre net defter değerleri sırasıyla 50.551.130 TL, 490.236 TL ve 11.040.640 TL (toplam 62.082.006 TL) olan Şirket'in arazi ve arsaları, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalarının gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 116.914.200 TL olarak tespit edilmiştir.

Aynı değerleme raporlarında, Şirket tarafından cari dönemde Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflanmasına karar verilen net defter değeri 26.267.500 TL olan arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 53.085.000 TL olarak tespit edilmiştir. İlgili tutar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller hesap grubuna sınıflanmış cari döneme isabet eden 19.486.899 TL tutarındaki değer artışı “Yatırım Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Değer Artış Kazançları” hesap grubunda muhasebeleştirilmiştir.

24 Şubat 2020 tarihi itibarıyla Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporuna göre net defter değeri 1.243.269 TL olan Şirket'e ait makine, tesis ve cihazların gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 7.316.687 TL olarak tespit edilmiştir.

13 Ocak 2022 tarihi itibarıyla Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporuna göre net defter değeri 546.774 TL olan Şirket'e ait taşıtların gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 1.840.000 TL olarak tespit edilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 5.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 11).

31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıkları üzerindeki toplam sigorta tutarı 32.867.265 TL'dir.

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### 11.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.22	31.Ara.21
Dava Gider Karşılıkları	3.339.701	3.005.703
Diğer Gider Tahakkukları	--	59.136
<b>Toplam</b>	<b>3.339.701</b>	<b>3.064.839</b>

Dava karşılıklarının, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.22	31.Ara.21
1 Ocak Bakiyesi	3.005.703	2.841.513
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	376.425
Kur Farkları	333.998	592.361
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(804.596)
<b>Toplam</b>	<b>3.339.701</b>	<b>3.005.703</b>

Şirket aleyhine açılmış 21 adet dava olup bunlarla ilgili 3.339.701 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2021: 21 adet dava, 3.064.839 TL). Şirket tarafından açılmış 5 adet dava ve 11 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam icra tutarı 2.191.312 TL'dir (31.12.2021: 5 adet dava, 11 adet icra takibi 2.191.312 TL).

##### 11.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler (TRİK)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.22	31.Ara.21
Verilen Teminat Mektupları (TL)	2.023.247	3.336.994
Verilen Teminat Senedi (TL) (1)	2.251.908	7.625.169
Verilen Teminat Çeki (TL) (2)	125.000	577.800
Verilen İpotek (TL) (3)	5.000.000	5.000.000
<b>Toplam</b>	<b>9.400.155</b>	<b>16.539.963</b>
Ciro Edilen Çekler (4)	1.159.539	9.037.650
	<b>30.Eyl.22</b>	<b>31.Ara.21</b>
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	1.697.892	3.242.892
<b>Toplam</b>	<b>1.697.892</b>	<b>3.242.892</b>

- (1) 2.251.908 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2021: 7.625.169 TL).
- (2) 125.000 TL prefabrik bina inşaatı için müşterilere verilen teminatlardır (31.12.2021: 577.800 TL).
- (3) 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde banka ve finans kuruluşlarına verilen 5.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.22	31.Ara.21
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	9.400.155	16.539.963
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	--	--
<b>Toplam</b>	<b>9.400.155</b>	<b>16.539.963</b>

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletlerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %6,10'dur (31 Aralık 2021: %10,95).

#### NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.22	31.Ara.21
Personele Borçlar	567.895	368.143
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	83.454	262.956
<b>Toplam</b>	<b>651.349</b>	<b>631.099</b>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.22	31.Ara.21
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	118.608	101.092
<b>Toplam</b>	<b>118.608</b>	<b>101.092</b>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.22	31.Ara.21
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.649.174	1.525.208
<b>Toplam</b>	<b>2.649.174</b>	<b>1.525.208</b>

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 12 – 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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 15.371,40 TL tavanına tabidir (31 Aralık 2021: 10.848,59 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.22	31.Ara.21
Faiz Oranı	21,00%	21,00%
Yıllık Enflasyon Oranı	17,00%	17,00%
<b>Net İskonto Oranı</b>	<b>3,42%</b>	<b>3,42%</b>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

<b>Kıdem Tazminatı Karşılığı</b>	<b>30.Eyl.22</b>	<b>31.Ara.21</b>
Dönem Başı	1.525.208	5.190.388
Hizmet Maliyeti	176.702	109.579
Faiz Maliyeti	39.108	175.303
Aktüeryal Kazanç Kayıp	1.166.992	4.441.307
Ödemeler	(258.836)	(8.391.369)
<b>Dönem Sonu Karşılık Tutarı</b>	<b>2.649.174</b>	<b>1.525.208</b>

#### NOT 13 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Diğer Varlıklar</b>	<b>30.Eyl.22</b>	<b>31.Ara.21</b>
Diğer KDV	85.237	895
Devreden KDV	797.386	--
İş Avansları	6.500	--
Peşin Ödenen Vergiler	240.853	246.583
<b>Toplam</b>	<b>1.129.976</b>	<b>247.478</b>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler</b>	<b>30.Eyl.22</b>	<b>31.Ara.21</b>
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	614.746	833.017
Diğer Yükümlülükler	7.456	14.376
<b>Toplam</b>	<b>622.202</b>	<b>847.393</b>

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye	30.Eyl.22		31.Ara.21	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Holding A.Ş.	16.068.022	29,76	16.068.022	29,76
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. (*)	1.831.000	3,39	5.101.000	9,45
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (*)	3.270.000	6,06	--	--
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.	5.367.461	9,94	5.367.461	9,94
Halka Açık Kısım – Diğer	27.463.517	50,86	27.463.517	50,86
<b>Sermaye</b>	<b>54.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>54.000.000</b>	<b>100,00</b>
<b>Sermaye Düzeltme Farkları</b>	<b>290.189</b>		<b>290.189</b>	
<b>Toplam</b>	<b>54.290.189</b>		<b>54.290.189</b>	

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 (ikiyüzmilyon) TL olup, her biri 1 (bir) TL itibarı 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 itibarı değerinde 54.000.000 adet hamiline yazılı paylardan oluşmaktadır.

Şirket sermayesini temsil eden paylar içerisinde imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

(\*) İlişkili taraflardan Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. 3.270.000 adet Niğbaş hissesini 2022 yılı Mart ayı içinde ilişkili taraflardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.’ye 30.901.500 TL bedelle satmıştır. Satış sonrası Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.’nin Şirket sermayesinde payı % 3,39’a düşmüş, Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.’nin payı %6,06’ya yükselmiştir.

#### Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.Eyl.22	31.Ara.21
Hisse Senedi İhraç Primleri	4.576.864	4.576.864
<b>Toplam</b>	<b>4.576.864</b>	<b>4.576.864</b>

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.22	31.Ara.21
Yeniden Değerleme	58.600.399	66.219.373
<b>Toplam</b>	<b>58.600.399</b>	<b>66.219.373</b>

#### Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.22	31.Ara.21
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(7.736.870)	(6.803.276)
<b>Toplam</b>	<b>(7.736.870)</b>	<b>(6.803.276)</b>

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.

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

#### Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Eyl.22	31.Ara.21
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	848.368	848.368
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	27.475	27.475
Statü Yedekleri	159.700	159.700
<b>Toplam</b>	<b>1.035.543</b>	<b>1.035.543</b>

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.

#### NOT 15 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.21
Yurtiçi Satışlar	38.984.066	31.306.355	6.740.882	15.620.867
<b>Brüt Satışlar</b>	<b>38.984.066</b>	<b>31.306.355</b>	<b>6.740.882</b>	<b>15.620.867</b>
Satıştan İadeler	(778)	(3.325)	(778)	--
Diğer İndirimler	--	(16.018)	--	--
<b>İndirimler Toplamı</b>	<b>(778)</b>	<b>(19.343)</b>	<b>(778)</b>	<b>--</b>
<b>Net Satışlar</b>	<b>38.983.288</b>	<b>31.287.012</b>	<b>6.740.104</b>	<b>15.620.867</b>

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.21
Satılan Mamul Mal Maliyeti	11.185.632	7.146.810	4.289.119	2.917.535
Satılan Hizmet Maliyeti	15.401.910	21.122.780	(36.546)	10.845.661
Satılan Ticari Mal Maliyeti	488.772	3.591	23.621	3.583
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>27.076.314</b>	<b>28.273.181</b>	<b>4.276.194</b>	<b>13.766.779</b>



## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.21
Konusu Kalmayan Karşılıklar	19.355	28.032	7.258	12.499
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	--	560.136	(73.445)	(211.840)
Sigorta Tazminat Geliri	408.013	--	--	--
Hurda Satış Geliri	580.864	108.330	22.420	50.160
SGK İşveren Primi Teşviği	84.371	541.267	30.970	228.200
Ertelenmiş Finansman Geliri	110.898	273.018	(40.657)	(43.481)
Kur Farkı Gelirleri	799.973	505.885	303.943	161.561
Diğer	682.197	234.474	357.055	140.996
<b>Toplam</b>	<b>2.685.671</b>	<b>2.251.142</b>	<b>607.544</b>	<b>338.095</b>

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.21
Karşılık Giderleri	17.516	188.283	(68.985)	(23.980)
Kur Farkı Giderleri	948.402	1.040.900	283.026	716.399
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	779.533	964.867	179.621	262.312
Ertelenmiş Finansman Gideri	91.752	207.406	33.686	(252.359)
Çalışmayan Kısım Giderleri	610.501	--	(707)	--
Diğer	1.185.469	438.586	547.652	30.105
<b>Toplam</b>	<b>3.633.173</b>	<b>2.840.042</b>	<b>974.293</b>	<b>732.477</b>

#### NOT 17 – FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.21
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Gelirleri (Not 5)	495.678	1.206.284	149.985	506.525
Kısa Vadeli Banka Mevduatlarından Sağlanan Faiz Gelirleri	275.004	324.633	61.515	103.832
İlişkili Şirketlerden Kur Farkı Gelirleri (Not 5)	--	46.347	--	14.072
<b>Toplam</b>	<b>770.682</b>	<b>1.577.264</b>	<b>211.500</b>	<b>624.429</b>

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 18 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.21
Kredi Faiz Giderleri	--	10.693	--	10.693
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 5)	159.673	9.608	11.245	5.488
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	30.543	29.627	7.686	11.017
Diğer	3.465	4.408	1.577	2.031
<b>Toplam</b>	<b>193.681</b>	<b>54.336</b>	<b>20.508</b>	<b>29.229</b>

#### NOT 19 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.21
-Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(1.166.992)	(962.700)	(700.724)	(197.790)
-Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	233.398	192.540	140.144	39.558
-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	(6.949)	(1.032)	(5.193)	(655)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	1.390	206	1.039	131
<b>Toplam</b>	<b>(8.486.955)</b>	<b>(770.986)</b>	<b>(564.734)</b>	<b>(158.756)</b>

#### NOT 20 – 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.

2022 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %23'tür (2021: %25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23'tür (2021: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 20 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.22	31.Ara.21
Ödenecek Kurumlar Vergisi	--	--
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	--	--
<b>Vergi Yükümlülüğü (net)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.21
Cari dönem vergisi	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi	1.097.178	(25.541)	(46.449)	(60.441)
<b>Toplam vergi geliri / gideri</b>	<b>1.097.178</b>	<b>(25.541)</b>	<b>(46.449)</b>	<b>(60.441)</b>

#### 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 20 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

##### Ertelemiş 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

Ertelemiş vergi 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülük)	
	30.Eyl.22	31.Ara.21	30.Eyl.22	31.Ara.21
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	4.655.731	1.052.181	931.146	210.436
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(59.563.120)	(59.563.120)	(5.956.312)	(5.956.312)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(6.241.988)	(15.765.706)	(1.248.398)	(3.153.141)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(67.784.147)	(67.784.147)	(6.778.415)	(6.778.415)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.649.174	1.525.208	529.835	305.042
Dava Karşılıkları	3.339.701	3.005.703	667.940	601.141
İzin Karşılığı	118.608	101.092	23.722	20.218
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	230.389	230.389	46.078	46.078
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	901.269	901.269	180.254	180.254
Ertelemiş Finansman Gideri	(15.150)	3.996	(3.030)	799
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi (**)	3.912.876	2.408.845	782.575	481.769
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	1.247.534	1.247.534	249.507	249.507
<b>Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net</b>	<b>(116.549.123)</b>	<b>(132.636.756)</b>	<b>(10.575.098)</b>	<b>(13.792.624)</b>

(\*) Ertelemiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (31 Aralık 2021: %20). Gayrimenkul değerlendirme 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 2021 %20’nin %50’si).

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

	30.Eyl.22	31.Ara.21	30.Eyl.21
<b>Önceki Dönem Ertelemiş Vergi Alacağı / (Borcu)</b>	<b>(13.792.624)</b>	<b>(5.144.229)</b>	<b>(5.144.229)</b>
Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.097.178	(6.900.060)	(25.541)
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	233.398	888.261	192.540
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	1.886.950	(2.636.596)	--
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>(10.575.098)</b>	<b>(13.792.624)</b>	<b>(4.977.230)</b>

## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 21 – 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.22	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.21
Net Dönem Karı / Zararı	11.664.332	(1.312.813)	(376.502)	260.018
Dönem başı hisse adedi (*)	54.000.000	54.000.000	54.000.000	54.000.000
<b>Hisse Başına Kazanç/Zarar</b>	0,216	(0,024)	(0,007)	0,005

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

#### NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### 22.1. 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.22	31.Ara.21
Toplam Borçlar	40.078.413	36.311.967
Eksi: Hazır Değerler	(1.250.716)	(2.528.660)
Net Borç	38.827.697	33.783.307
Toplam Özsermaye	154.172.956	150.995.579
Toplam Sermaye	193.000.653	184.778.886
<b>Net Borç / Toplam Sermaye Oranı</b>	<b>20,12%</b>	<b>18,28%</b>

## **NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

##### **22.1. 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.

##### **22.2. 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.

##### **22.3. 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.

##### **22.4. 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### 22.5. 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 değişimlerinden 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.22			31.Ara.21		
	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)	444.961	--	24.826	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>444.961</b>	<b>--</b>	<b>24.826</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>444.961</b>	<b>--</b>	<b>24.826</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
10. Ticari Borçlar	5.662	306	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	156.104	--	10.613
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>5.662</b>	<b>306</b>	<b>--</b>	<b>156.104</b>	<b>--</b>	<b>10.613</b>

**NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****22.5. Piyasa Riski (Devamı)****a) Döviz pozisyonu tablosu (Devamı)**

	30.Eyl.22			31.Ara.21		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	--	--	--	--	--	--
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>5.662</b>	<b>306</b>	<b>--</b>	<b>156.104</b>	<b>--</b>	<b>10.613</b>
<b>19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)</b>	--	--	--	--	--	--
<b>19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	--	--	--	--	--	--
<b>19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	--	--	--	--	--	--
<b>20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>439.299</b>	<b>(306)</b>	<b>24.826</b>	<b>(156.104)</b>	<b>--</b>	<b>(10.613)</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>439.299</b>	<b>(306)</b>	<b>24.826</b>	<b>(156.104)</b>	<b>--</b>	<b>(10.613)</b>
<b>22. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	--	--	--	--	--	--
<b>23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	--	--	--	--	--	--
<b>24. İhracat</b>	--	--	--	--	--	--
<b>25. İthalat</b>	--	--	--	--	--	--



## NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### 22.5. Piyasa Riski (Devamı)

##### b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30.Eyl.22	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(566)	566	(566)	566
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3-ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(566)</b>	<b>566</b>	<b>(566)</b>	<b>566</b>
<b>Avro Kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	44.496	(44.496)	44.496	(44.496)
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>44.496</b>	<b>(44.496)</b>	<b>44.496</b>	<b>(44.496)</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>43.930</b>	<b>(43.930)</b>	<b>43.930</b>	<b>(43.930)</b>
<b>31.Ara.21</b>				
31.Ara.21	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3-ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Avro Kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(15.610)	15.610	(15.610)	15.610
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(15.610)</b>	<b>15.610</b>	<b>(15.610)</b>	<b>15.610</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>(15.610)</b>	<b>15.610</b>	<b>(15.610)</b>	<b>15.610</b>

#### NOT 23 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

#### NOT 24 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.