

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLER**

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİ

İÇİNDEKİLER TABLOSU

	Sayfa No
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-42
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-14
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
NOT 4 YATIRIM FONLARI	15-17
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15-17
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	18
NOT 8 BORÇLANMALAR	19
NOT 9 STOKLAR	20
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	20
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
NOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	23
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24-26
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	27
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	29-30
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29
NOT 18 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	30
NOT 19 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)	30-32
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ	33
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33-42
NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42
NOT 23 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	42

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	96.511.492	1.859.489.355
Finansal Yatırımlar	4	1.325.714.607	-
Ticari Alacaklar	6	1.170.306.360	1.303.027.603
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5,6	455.931	603.584
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.169.850.429	1.302.424.019
Diğer Alacaklar	7	19.414.024	739.587
Stoklar	9	132.746.842	126.521.090
Peşin Ödenmiş Giderler	10	130.016.657	214.091.606
Toplam Dönen Varlıklar		2.874.709.982	3.503.869.241
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	7	199.787	178.283
Maddi Duran Varlıklar	11	4.963.757.685	5.207.056.774
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	327.075.862	391.789.591
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.447.488	5.014.585
Peşin Ödenmiş Giderler	10	22.276.668	28.480.631
Diğer Duran Varlıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	30.707.116
Toplam Duran Varlıklar		5.317.757.490	5.663.226.980
TOPLAM VARLIKLAR		8.192.467.472	9.167.096.221

İzleyen dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	-	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	540.582.172	768.302.768
Ticari Borçlar	6	977.105.809	1.192.728.607
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5,6	17.967.083	9.257.199
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	959.138.726	1.183.471.408
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		104.266.395	107.656.246
Diğer Borçlar	7	92.922.034	81.620.329
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	92.922.034	81.620.329
Ertelenmiş Gelirler	10	274.111.524	267.835.555
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü			33.344.641
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	6.137.975	5.260.791
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.995.125.909	2.456.748.937
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	210.626.037	450.517.066
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	88.634.356	76.491.358
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		72.822.665	58.820.287
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		15.811.691	17.671.071
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	76.160.728	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		375.421.121	527.008.424
Toplam Yükümlülükler		2.370.547.030	2.983.757.361
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	14	380.000.000	380.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		2.051.318.840	2.051.318.840
Geri Alınmış Paylar (-)		-	-
Paylara İlişkin Primler		1.221.583.157	1.221.583.157
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		150.910.426	153.659.949
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		315.444.273	245.816.770
Geçmiş Yıllar Karları		1.599.088.967	223.218.014
Net Dönem Karı		103.574.779	1.907.742.130
Toplam Özkaynaklar		5.821.920.442	6.183.338.860
TOPLAM KAYNAKLAR		8.192.467.472	9.167.096.221

İzleyen dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
	Dipnot Referansları				
Hasılat	15	7.152.928.584	2.437.409.164	9.298.473.709	3.098.789.552
Satışların Maliyeti (-)	15	(6.473.692.798)	(2.223.481.424)	(7.400.450.241)	(2.565.860.893)
Brüt Kar		679.235.786	213.927.740	1.898.023.468	532.928.659
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(81.332.032)	(18.831.119)	(83.571.491)	(28.618.607)
Pazarlama Giderleri (-)	16	(8.095.716)	(2.611.212)	(7.490.713)	(2.599.285)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	513.466.955	154.001.046	496.492.824	163.693.671
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(521.459.516)	(153.542.140)	(359.938.495)	(117.752.815)
Esas Faaliyet Karı		581.815.477	192.944.315	1.943.515.593	547.651.623
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		66.070.698	7.192.304	123.484.549	83.699.503
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(3.912.755)	(3.901.984)	(458.361)	(145.153)
Finansman Gelirleri Ve Giderleri Öncesi Faaliyet Karı		643.973.420	196.234.635	2.066.541.781	631.205.973
Finansman Gelirleri	18	557.917.780	191.198.046	189.061.109	89.892.739
Finansman Giderleri (-)	18	(821.195.257)	(255.496.073)	(546.315.543)	(224.860.998)
Parasal kayıp (-)		(132.800.483)	(32.341.202)	(284.978.971)	(181.308.461)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		247.895.460	99.595.406	1.424.308.376	314.929.253
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(144.320.681)	(51.375.782)	(608.572.043)	(230.647.212)
- Dönem Vergi Gideri	19	(44.870.600)	(31.657.732)	(367.368.162)	(102.750.524)
- Ertelenmiş Vergi Gideri	19	(99.450.081)	(19.718.050)	(241.203.881)	(127.896.688)
Dönem Karı		103.574.779	48.219.624	815.736.333	84.282.041
Pay Başına Kazanç	20	0,2726	0,1269	2,1467	0,2218

İzleyen dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Dipnot Referansları				
Dönem Karı	103.574.779	48.219.624	815.736.333	84.282.041
<i>Diğer Kapsamlı Giderler</i>				
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(3.436.904)	1.255.676	165.559	(9.326.020)
Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar/(Kayıplar)	-	-	-	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları/	(3.436.904)	1.255.676	165.559	(9.326.020)
Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişiklikler	-	-	-	-
Özkaynak Araçlarına Yapılan Yatırımlara İlişkin Finansal Riskten Korunma Kazançları/(Kayıpları)	-	-	-	-
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi	-	-	-	-
Yabancı Para Çevirim Farkları	-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar/(Kayıplar)	-	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/(Kayıpları)	-	-	-	-
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi	-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler	687.381	(251.135)	(33.111)	1.865.205
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler				
- Dönem Vergi Geliri	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	19	687.381	(251.135)	1.865.205
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler				
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-
Toplam Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir	(2.749.523)	1.004.541	132.448	(7.460.815)
Toplam Kapsamlı Gelir	100.825.256	49.224.165	815.868.781	76.821.226
Pay Başına Kazanç	0,2653	0,1295	2,1470	0,2022

İzleyen dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karlari	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2024 Tarihi İtibarıyla Bakiye	380.000.000	2.051.318.840	-	1.221.583.157	153.659.949	245.816.770	223.218.014	1.907.742.130	6.183.338.860
Transferler	-	-	-	-	-	69.627.503	1.838.114.627	(1.907.742.130)	-
Pay Geri Alımı Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ödenen Temettü	-	-	-	-	-	-	(462.243.674)	-	(462.243.674)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(2.749.523)	-	-	103.574.779	100.825.256
30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Bakiye	380.000.000	2.051.318.840	-	1.221.583.157	150.910.426	315.444.273	1.599.088.967	103.574.779	5.821.920.442

Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karlari	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiye	380.000.000	2.051.318.840	(162.023.550)	846.288.174	156.065.571	203.404.998	583.012.408	530.225.228	4.588.291.669
Transferler	-	-	-	-	-	153.315.585	376.909.643	(530.225.228)	-
Pay Geri Alımı Artış/Azalış	-	-	162.023.550	375.294.983	-	(110.903.814)	1.530.271	-	427.944.990
Ödenen Temettü	-	-	-	-	-	-	(738.234.315)	-	(738.234.315)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	132.448	-	-	815.736.333	815.868.781
30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiye	380.000.000	2.051.318.840	-	1.221.583.157	156.198.019	245.816.769	223.218.007	815.736.333	5.093.871.125

Özkaynaklar değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 14'te sunulmuştur.

İzleyen dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.306.995.483	2.170.800.147
Dönem Karı		103.574.779	815.736.333
Dönem Net Karı (Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		1.314.549.028	1.595.364.742
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler		811.160.569	552.255.443
- Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		12.142.998	19.175.164
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		165.350.180	301.475.179
- Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler		144.320.681	608.572.044
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler		(62.167.625)	(120.937.699)
- Kar (Zarar) Mutabakatı ile ilgili Diğer Düzeltmeler		-	-
- Parasal Kayıp Kazançla ilgili Düzeltmeler		243.742.225	234.824.611
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.688.297)	80.582.935
- Finansal Yatırımlardaki Değişim		-	-
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	6	118.831.187	(527.766.100)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış ile ilgili Düz.	7	(18.674.438)	(548.023)
- Stoklardaki Artışlar ile ilgili Düzeltmeler	9	(6.225.752)	(55.592.744)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	90.278.912	(32.356.147)
- Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış ile ilgili Düzeltmeler	6	(201.941.710)	493.560.872
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış ile ilgili Düzelt.		11.301.705	3.217.373
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		6.275.970	143.137.485
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer (Azalış) Artış ile ilgili Düz.		(2.534.171)	56.930.219
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.415.435.510	2.491.684.010
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(30.224.786)	(25.226.179)
- Vergi Ödemeleri		(78.215.241)	(295.657.684)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.704.016.951)	(1.332.985.464)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		388.469.463	775.907.560
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(766.771.807)	(1.805.423.618)
- Duran Varlıklar Avansı		-	(335.736.880)
- Finansal Yatırımlardaki Değişim		(1.325.714.607)	32.267.474
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.030.282.782)	303.432.093
- Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
- Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Girişleri		131.059.975	1.251.727.882
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(549.258.112)	(249.088.777)
- Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		15.300.241	(72.449.968)
- Ödenen Faiz		(165.141.212)	(316.467.719)
- İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(110.903.814)
- Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	538.848.804
- Temettü Ödemesi		(462.243.674)	(738.234.315)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) ARTIŞ (A+B+C)		(1.427.304.250)	1.141.246.776
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
E. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(335.673.613)	(138.794.862)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) ARTIŞ (A+B+C+D+E)		(1.762.977.863)	1.002.451.914
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.859.489.355	401.785.326
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)	3	96.511.492	1.404.237.240

İzleyen dipnotlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Boğaziçi Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket"), 17 Kasım 2003 tarih ve 5929 sayılı Türk Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanarak kuruluşu tescil edilmiş bir anonim şirkettir. Şirket'in hisseleri Borsa İstanbul AŞ'de ("BIAS") 3 Haziran 2021 tarihinden beri işlem görmektedir. Abdurrahim ZENGİN, Ertan ZENGİN, Ayşe ZENGİN ve Suat ZENGİN ("ZENGİN Ailesi") birlikte 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'te doğrudan %70' lik paya sahiptir ve yönetimde kontrolü elinde tutmaktadır.

Şirketin faaliyet konusu; hazır beton üretimi, alım satımı ile taş ve kum ocağı açılması ve işletilmesidir. Bu kapsamda gerekli tesisleri kurmak, işletmek, petrol, kimyasal ürünler ve çimento almak, satmak, üretmek, ithal ve ihraç etmek, yurt içi ve yurt dışında her türlü elektrik enerjisi üretimi yapacak tesis kurmak, yatırım yapmak, işletmek, satmak, kiralamak, faaliyet kapsamı içerisinde bulunmaktadır.

Şirket'in merkez adresi ve ortaklık yapısı

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 14'te sunulmuştur.

Şirket Türkiye'de kayıtlıdır ve iletişim bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Adres	: Ayazağa Mah. Kemerburgaz Yolu Cad. No: 53 Sarıyer, İstanbul
Telefon	: 0 212 289 70 10
Fax	: 0 212 289 68 59
Elektronik Tebligat Adresi	: info@bogazicibeton.com
Ulusal Elektronik Tebligat (UET) Adresi	: 25959-02887-90875
Kayıtlı Elektronik Posta (KEP) Adresi	: bogazicibeton@hs01.kep.tr
İnternet Adresi	: www.bogazicibeton.com
Adres Kodu	: 1277887228

Şirket'in ticaret sicil bilgileri:

Kayıtlı Olduğu Sicil	: İstanbul Ticaret Sicil
Sicil No	: 509361
Mersis No	: 0179-0419-0210-0015
Nace Kodu	: 236301 – Hazır Beton İmalatı
Tüzel Kişilik Kimlik Kodu (LEI)	: 7890002V2KYXV2GDO526
Vergi Dairesi	: Boğaziçi Kurumlar
Vergi Dairesi No	: 179 041 9021

Şirket'in Personel Yapısı

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Mavi Yakalı	1.471	1.216
Beyaz Yakalı	90	81
	1.561	1.297

1 Ocak-30 Eylül 2024 dönemi içerisinde ortalama çalışan sayısı 1.565' dir (2023 yılı: 1.362).

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal bilgilerini 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 özet finansal bilgiler ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal bilgilerini tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal bilgi hazırlamayı tercih etmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi ve sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

İlişikteki finansal tablolar, TMS'ye uygun olarak hazırlanmış olup, en yakın TL'ye yuvarlanarak ifade edilmiştir. Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı tarihteki döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem kar veya zararının belirlenmesinde dikkate alınmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

Bu çerçevede 30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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

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

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.09.2024	2.526,16	1,00000	343%
30.09.2023	1.691,04	1,49385	254%
31.12.2023	1.859,38	1,35860	268%

BOĞAZIÇI BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Karşılaştırmalı rakamlar

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler(Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer TFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine TFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. TFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler(Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde etkisi değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal bilgilerin hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal bilgiler, 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir. Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yılsonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal bilgilerde dikkate alınmıştır.

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	206.954	78.725
Bankadaki Nakit	96.304.538	1.859.410.630
— Vadesiz Mevduatlar	8.067.343	8.480.498
— Vadeli Mevduatlar Anapara	88.237.195	1.850.930.132
	96.511.492	1.859.489.355

Şirket'in mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım Fonu	1.325.714.607	-
	1.325.714.607	-

Şirket'in yatırım fonları, çeşitli yatırım kuruluşlarından alınan, düşük riskli para piyasası fonlarından oluşmaktadır.

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraf Bakiyeleri

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Kısa ve Uzun Vadeli)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Zengin Hazır Beton Sanayi Ticaret A.Ş.	455.931	603.584
Karanfil Mining Metalurji İnş. San. Ltd.	-	-
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	-	-
	455.931	603.584

İlişkili Taraflardan Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Zengin Hazır Beton Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-
Zengin Catering-Suat Zengin	10.607.906	8.998.544
Zengin Petrol San. ve Tic. A.Ş.	7.200.000	258.655
Karanfil Mining Metalurji İnş. San. Ltd.	159.177	-
	17.967.083	9.257.199

BOĞAZIÇI BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflarla İlgili Gelirler

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Mamül	Sabit Kıymet	Hizmet	Yansıtma	Kira	Diğer (*)
Karanfil Mining Metalurji İnş. Ve San.Ltd	12.940.880	-	-	1.723.023	-	-
Zengin Hazır Beton San.Tic. A.Ş.	143.091.076	-	810.058	8.628.672	112.195	2.602.681
Zengin Petrol San. ve Tic. A.Ş.	30.293	-	-	12.779	6.288.185	-
Zengin Catering-Suat Zengin	44.597	-	-	-	-	-
Toplam	156.106.846	-	810.058	10.364.474	6.400.380	2.602.681

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Mamül	Sabit Kıymet	Hizmet	Yansıtma	Kira	Diğer (*)
Zengin Beton San. ve Tic. A.Ş.	111.104.060	-	442.487	-	5.714.374	290.827
Zengin Hazır Beton San.Tic. A.Ş.	79.116.986	-	318.531	-	2.311.043	184.931
Zengin Petrol San. ve Tic. A.Ş.	5.861.363	-	-	-	1.757.411	33.657
Zengin Catering-Suat Zengin	17.106	-	-	-	-	-
Toplam	196.099.515	-	761.018	-	9.782.828	509.415

(*) Nervürlü demir satışları, makine çalışma bedeli ve faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

İlişkili Taraflardan Yapılan Alımlar

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Mamul	Hizmet	Sabit Kıymet	Yansıtma	Diğer (*)
Zengin Petrol San. ve Tic. A.Ş.	510.399	-	-	-	18.797.983
Karanfil Mining Metalurji İnş. Ve San.Ltd	52.884	-	-	-	-
Zengin Hazır Beton San.Tic. A.Ş.	31.094.986	30.162.995	-	445.467	403.901
Zengin Catering-Suat Zengin	-	92.593.229	-	-	-
Abdurrahim ZENGİN	-	-	-	-	1.283.229
Şengül ZENGİN	-	-	-	-	8.387.266
Toplam	31.658.269	122.756.224	-	445.467	28.872.379

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Mamul	Hizmet	Sabit Kıymet	Yansıtma	Diğer (*)
Zengin Petrol San. ve Tic. A.Ş.	10.248.527	-	-	-	8.209.224
Zengin Beton San. ve Tic. A.Ş.	19.523.922	78.794.652	-	301.993	10.846.215
Zengin Hazır Beton San.Tic. A.Ş.	12.731.386	33.325.325	-	12.849.231	365.341
Zengin Catering-Suat Zengin	-	72.361.021	-	-	-
Abdurrahim ZENGİN	-	-	-	-	642.867
Şengül ZENGİN	-	-	-	-	3.428.625
Toplam	42.503.835	184.480.998	-	13.151.224	23.492.272

(*) İşyeri kira gideri, faiz gideri ve iade faturalarından oluşmaktadır.

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Üst Düzey Yöneticiler	13.917.706	14.337.322

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı, üyeleri, genel müdür ve genel müdüre bağlı direktörlerden oluşmaktadır.

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alicılar	1.140.022.060	1.283.501.680
Alacak Senetleri	127.039.001	103.231.642
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	455.931	603.584
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(75.886.720)	(61.996.664)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(21.323.912)	(22.312.639)
	1.170.306.360	1.303.027.603

Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararları karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem Başı	(22.312.639)	(32.775.901)
Dönem Gideri	(5.416.330)	(5.154.600)
Kapananlar	515.634	699.456
Parasal Kazanç/(Kayıp)	5.889.423	8.642.852
Dönem Sonu	(21.323.912)	(28.588.193)

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	1.038.617.095	1.196.479.464
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	17.967.083	9.257.199
Borç Senetleri	12.850.340	65.639.565
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(92.328.709)	(78.647.621)
	977.105.809	1.192.728.607

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personel Avansı	2.120.143	739.587
Diğer	17.293.881	-
	19.414.024	739.587

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	199.787	178.283
	199.787	178.283

Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergiler	85.045.173	70.408.759
Diğer	7.876.861	11.211.570
	92.922.034	81.620.329

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Krediler	-	-
	-	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları	428.661.680	706.690.138
Finansal Kiralama Borçları	66.378.885	36.665.437
Faaliyet Kiralaması Borçları	45.541.607	24.947.193
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	540.582.172	768.302.768
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	540.582.172	768.302.768
Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	120.230.746	287.818.958
Finansal Kiralama Borçları	9.880.651	12.175.566
Faaliyet Kiralaması Borçları	80.514.640	150.522.542
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	210.626.037	450.517.066
Toplam Borçlanmalar	751.208.209	1.218.819.834

Banka kredileri ve finansal kiralamaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 Ay İçinde Ödenecekler	205.265.846	217.063.929
3 Ay-12 Ay İçinde Ödenecekler	289.774.719	526.291.646
1-5 Yıl İçinde Ödenecekler	130.111.397	299.994.524
	625.151.962	1.043.350.099

Faaliyet kiralamalarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 Ay İçinde Ödenecekler	2.794.242	1.662.104
3 Ay-12 Ay İçinde Ödenecekler	42.747.365	23.285.089
1-5 Yıl İçinde Ödenecekler	80.514.640	150.522.542
5 Yıdan Uzun Vadede Ödenecekler	-	-
Toplam	126.056.247	175.469.735

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk Madde ve Malzeme (*)	61.213.857	55.392.178
Yarı Mamul	18.129.122	14.713.498
Yedek Parça	41.796.502	43.746.498
Madeni Yağ ve Akaryakıt	11.607.361	12.668.916
	132.746.842	126.521.090

(*) Agrega, çimento ve katkı maddesi oluşturmaktadır.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Dönen Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sigorta Giderleri	32.229.605	103.889.975
Verilen Sipariş Avansları (*)	79.924.741	85.979.255
Orman Arazi Bedeli	11.198.982	16.301.602
Diğer Giderler	6.663.329	7.920.774
	130.016.657	214.091.606

(*) Şirket, hammadde ve yedek parça için tedarikçilerine avans ödemesinde bulunmaktadır.

Duran Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Orman Arazi Bedeli	20.713.254	27.271.915
Bilgi İşlem Giderleri	1.563.414	1.208.716
	22.276.668	28.480.631

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Müşterilerden Alınan Avanslar	274.111.524	267.835.555
	274.111.524	267.835.555

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Maden Varlıkları	Tesis, Makina ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	-	1.714.934.263	888.353.396	3.563.929.181	64.368.074	323.214.894	558.710.899	7.113.510.707
Sınıflamalar	-	-	-	-	-	-	-	-
Alımlar	-	-	16.335.541	736.954.284	3.874.606	8.643.476	-	765.807.907
Yeniden Değerleme	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	16.992.148	-	541.718.751	-	-	-	(558.710.899)	-
Çıkışlar	-	-	(16.522.518)	(395.753.932)	-	-	-	(412.276.450)
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	16.992.148	1.714.934.263	1.429.885.170	3.905.129.533	68.242.680	331.858.370	-	7.467.042.164

Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklükleri	Arazi ve Arsalar	Maden Varlıkları	Tesis, Makina ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	-	(812.290.855)	(480.532.011)	(379.172.983)	(39.319.040)	(195.139.044)	-	(1.906.453.933)
Sınıflamalar	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Gideri	-	(139.561.741)	(99.723.153)	(425.758.543)	(3.845.012)	(13.916.709)	-	(682.805.158)
Çıkışlar	-	-	13.584.192	72.390.420	-	-	-	85.974.612
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	-	(951.852.596)	(566.670.972)	(732.541.106)	(43.164.052)	(209.055.753)	-	(2.503.284.479)

30 Eylül 2024 Net Defter Değeri	16.992.148	763.081.667	863.214.198	3.172.588.427	25.078.628	122.802.617	-	4.963.757.685
--	-------------------	--------------------	--------------------	----------------------	-------------------	--------------------	----------	----------------------

31 Aralık 2023 Net Defter Değeri	-	902.643.408	407.821.385	3.184.756.198	25.049.034	128.075.850	558.710.899	5.207.056.774
---	----------	--------------------	--------------------	----------------------	-------------------	--------------------	--------------------	----------------------

Şirket aktifine kayıtlı varlıkların sigorta tutarı 37.275.107 EUR ve 2.088.957.021 TL olmak üzere toplam 3.506.082.039 TL'dir. Şirket'in taşıtları üzerinde 738.595.707 TL tutarında rehin bulunmaktadır.

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	Maden Varlıkları	Tesis, Makina ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	1.714.934.263	811.315.262	2.400.638.760	58.439.722	299.686.539	4.275.594	5.289.290.140
Sınıflamalar	-	-	-	-	-	-	-
Alımlar	-	74.952.447	1.662.752.284	4.868.938	31.262.710	29.779.489	1.803.615.868
Yeniden Değerleme	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	(6.196.667)	(678.020.266)	-	-	-	(684.216.933)
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	1.714.934.263	880.071.042	3.385.370.778	63.308.660	330.949.249	34.055.083	6.408.689.075

Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklükleri	Maden Varlıkları	Tesis, Makina ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	(647.008.821)	(419.454.788)	-	(34.461.242)	(161.989.399)	-	(1.262.914.250)
Sınıflamalar	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Gideri	(121.432.656)	(61.692.777)	(288.905.524)	(3.596.324)	(26.682.026)	-	(502.309.307)
Çıkışlar	-	-	29.247.072	-	-	-	29.247.072
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	(768.441.477)	(481.147.565)	(259.658.452)	(38.057.566)	(188.671.425)	-	(1.735.976.485)

30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	946.492.786	398.923.477	3.125.712.326	25.251.094	142.277.824	34.055.083	4.672.712.590
---------------------------------------	--------------------	--------------------	----------------------	-------------------	--------------------	-------------------	----------------------

31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	1.067.925.442	391.860.474	2.400.638.760	23.978.480	137.697.140	4.275.594	4.026.375.890
--	----------------------	--------------------	----------------------	-------------------	--------------------	------------------	----------------------

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri	Arsa ve Binalar	Taşıtlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	567.974.309	-	567.974.309
Değer Artışı	62.110.685	-	62.110.685
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	630.084.994	-	630.084.994

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	Arsa ve Binalar	Taşıtlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	(176.184.718)	-	(176.184.718)
Dönem Gideri	(126.824.414)	-	(126.824.414)
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	(303.009.132)	-	(303.009.132)

30 Eylül 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri	327.075.862	-	327.075.862
---	--------------------	----------	--------------------

Maliyet Değeri	Arsa ve Binalar	Taşıtlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	348.673.845	12.223.941	360.897.786
Değer Artışı	71.829.047	-	71.829.047
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	(12.223.941)	(12.223.941)
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	420.502.892	-	420.502.892

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	Arsa ve Binalar	Taşıtlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	(111.531.565)	(12.223.941)	(123.755.506)
Dönem Gideri	(49.073.889)	-	(49.073.889)
Çıkışlar	-	12.223.941	12.223.941
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	(160.605.454)	-	(160.605.454)

30 Eylül 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	259.897.438	-	259.897.438
---	--------------------	----------	--------------------

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yıllık İzin Karşılığı	6.137.975	5.260.791
	6.137.975	5.260.791
Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava Karşılığı (*)	15.811.691	17.671.071
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	72.822.665	58.820.287
– Kıdem Tazminatı Karşılığı	60.254.520	49.286.758
– Yıllık İzin Karşılığı	12.568.145	9.533.529
	88.634.356	76.491.358

- (*) Şirket aleyhine 3. şahıslar tarafından açılan tazminat davaları içerisinde, meydana gelmiş iş kazaları ile ilgili olarak açılan davalar, çalışanların açtığı (fazla mesai, kıdem, işe iade vb.) davalar ve Şirket aleyhine açılmış diğer davalar bulunmaktadır. Şirket yönetimi bu davalarla ilgili olarak ayırmış olduğu karşılıkları finansal tablolara yansıtmıştır.

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2024			
	Tüm Para Birimlerinin Türk Lirası Karşılığı	USD	EUR	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.822.653.445	-	-	1.822.653.445
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i) Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	-	-	-	-
ii) B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	1.822.653.445	-	-	1.822.653.445

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yüzde 31'dir.

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2023			
	Tüm Para Birimlerinin Türk Lirası Karşılığı	USD	EUR	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.853.099.675	-	-	1.853.099.675
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i) Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	1.853.099.675	-	-	1.853.099.675

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yüzde 30'dur.

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. SERMAYE

Özkaynak kalemlerinden "Ödenmiş Sermaye (Çıkarılmış Sermaye)", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince yasal yedek statüsünde olan "Paylara İlişkin Primler (İskontolar)" yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda SPK Raporlama Standartları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklar "Geçmiş Yıllar Karları / Zararları"yla ilişkilendirilmiştir.

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 380.000.000 Türk Lirası olup, bu sermayenin her biri 1 TL itibarı kıymette adet paya bölünmüştür. Şirket'in paylarının tamamı nama yazılıdır. Şirket borsada işlem görmek üzere ihraç edilecekler hariç hamiline yazılı pay senedi çıkaramaz. Sermayeyi temsil eden paylar kaydıleştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir. Pay gruplarına tanınan imtiyaz bulunmamakta olup, herhangi bir kısıtlamada mevcut değildir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kayıtlı Sermaye Tavanı	1.400.000.000	1.400.000.000
Onaylı Çıkarılmış Sermaye	380.000.000	380.000.000

Şirket, 6362 sayılı SPK hükümlerine göre 11 Mart 2021 tarihinde kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. SPK'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2021-2025 yılları (5 Yıl) için geçerlidir.

Ortaklar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Abdurrahim ZENGİN	112.000.000	29,47	112.000.000	29,47
Ertan ZENGİN	112.000.000	29,47	112.000.000	29,47
Ayşe ZENGİN	39.200.000	10,32	39.200.000	10,32
Suat ZENGİN	2.800.000	0,74	2.800.000	0,74
Halka Açık Kısım	114.000.000	30,00	114.000.000	30,00
Toplam	380.000.000	100,00	380.000.000	100,00

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurtiçi Satışlar	6.854.281.621	2.337.594.320	9.063.049.305	3.029.796.186
Diğer Gelirler (*)	348.025.530	115.187.347	271.116.779	88.505.123
Brüt Satışlar	7.202.307.151	2.452.781.667	9.334.166.084	3.118.301.309
Satıştan İadeler	(47.391.711)	(14.038.534)	(33.791.426)	(18.114.168)
Diğer İndirimler	(1.986.856)	(1.333.969)	(1.900.949)	(1.397.589)
Net Satışlar	7.152.928.584	2.437.409.164	9.298.473.709	3.098.789.552

(*) Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Çimento Satışları	90.026.066	31.697.294	116.656.087	49.468.867
Agrega Satışları	177.504.492	69.300.129	83.488.917	29.742.824
Fiyat Farkı	17.691.647	3.693.698	26.453.910	1.763.837
Nakliye Gelirleri	9.957.364	1.221.751	1.632.965	829.411
Kira Gelirleri	6.647.991	433.466	4.819.818	(2.243.455)
Diğer Gelirler	46.197.970	8.841.009	38.065.082	8.943.639
	348.025.530	115.187.347	271.116.779	88.505.123

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(3.716.658.148)	(1.325.149.639)	(5.297.245.272)	(2.001.705.352)
Genel Üretim Giderleri	(911.149.244)	(259.885.829)	(724.853.186)	(182.886.484)
Personel Ücret ve Giderleri	(884.882.836)	(292.022.504)	(667.887.247)	(269.189.795)
Amortisman Giderleri	(808.121.428)	(293.487.906)	(548.611.123)	(48.475.421)
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	(14.273.661)	7.012.293	(10.966.110)	8.480.470
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(128.317.287)	(52.718.047)	(150.887.303)	(72.084.311)
Satılan Hizmet Maliyeti	(10.290.194)	(7.229.792)	-	-
Satışların Maliyeti	(6.473.692.798)	(2.223.481.424)	(7.400.450.241)	(2.565.860.893)

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Genel Yönetim Giderleri	(81.332.032)	(18.831.119)	(83.571.491)	(28.618.607)
Pazarlama Giderleri	(8.095.716)	(2.611.212)	(7.490.713)	(2.599.285)
	(89.427.748)	(21.442.331)	(91.062.204)	(31.217.892)

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel Ücret ve Giderleri	(39.270.075)	(13.808.413)	(34.009.806)	(14.071.447)
Vergi Resim Harç Giderleri	(15.499.452)	1.280.575	(14.866.857)	(3.455.905)
Diğer Giderler	(6.361.731)	(1.718.144)	(7.802.457)	(2.344.375)
Hizmet, Müşavirlik, Bilirkişi Giderleri	(4.711.368)	(1.038.132)	(9.219.500)	(3.269.235)
Yemek Giderleri	(3.058.763)	(1.061.866)	(3.889.884)	(1.390.524)
Amortisman Giderleri	(2.995.995)	(1.083.076)	(3.605.934)	(1.041.756)
Taşıt Bakım, Yakıt Giderleri	(2.984.166)	(905.422)	(3.099.697)	(1.145.065)
Ofis Giderleri	(1.832.815)	(320.919)	(1.691.640)	(662.833)
Dava ve İcra Takip Giderleri	(1.112.503)	(266.793)	(2.545.229)	(301.958)
Borsa Kotasyon Gideri	(1.046.205)	(96.957)	(732.642)	(91.358)
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	(999.946)	420.596	(758.732)	(79.270)
Sigorta Giderleri	(863.782)	(265.095)	(803.951)	(338.836)
İzin Karşılığı	(566.545)	42.595	(512.653)	(414.803)
Haberleşme ve İletişim Giderleri	(28.686)	(10.068)	(32.509)	(11.242)
	(81.332.032)	(18.831.119)	(83.571.491)	(28.618.607)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	471.987.836	141.187.641	378.785.232	114.629.129
Tamir Bakım Gelirleri	22.685.073	6.884.480	25.216.053	12.550.889
Sigorta Hasar Tazminatı Gelirleri	11.469.022	3.347.271	8.220.253	250.716
Dava Karşılık İptali	3.993.000	1.164.360	5.063.514	71.532
Kur Farkı Gelirleri	2.299.164	923.209	14.466.181	12.000.604
Şüpheli Alacak Karşılık İptali	515.634	26.984	699.456	45.769
Diğer Gelirler	517.226	467.101	4.071.851	127.568
Promosyon Geliri		-	59.970.284	24.017.464
	513.466.955	154.001.046	496.492.824	163.693.671

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(493.706.624)	(146.011.354)	(340.327.363)	(114.845.558)
Kur Farkı Giderleri	(11.028.488)	(2.351.626)	(2.546.130)	(213.607)
Dava Karşılık Giderleri	(6.797.900)	(1.517.045)	(6.513.299)	(2.492.877)
Şüpheli Alacak Karşılığı Giderleri	(5.416.330)	(1.866.142)	(5.154.600)	(727.567)
Diğer Giderler	(2.900.174)	(1.384.088)	(70.292)	(70.288)
Bağış ve Yardımlar	(1.610.000)	(411.885)	(5.326.811)	597.082
	(521.459.516)	(153.542.140)	(359.938.495)	(117.752.815)

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faiz Gelirleri	556.925.898	190.941.094	173.036.651	74.723.476
Finansal Kiralama Kur Farkı Gelirleri	991.882	256.952	16.024.458	15.169.263
İlişkili Taraf Faiz Geliri	-	-	-	-
	557.917.780	191.198.046	189.061.109	89.892.739

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kredi Faiz Giderleri	(722.067.110)	(227.020.904)	(489.504.370)	(197.931.223)
Kiralama Yükümlülüklerine İlişkin Faiz Giderleri	(61.953.635)	(14.411.879)	(28.015.761)	(8.521.227)
Komisyon Giderleri	(27.023.620)	(10.121.151)	(12.037.476)	(6.081.053)
Kıdem Tazminatı Finansman Etkisi	(7.503.177)	(1.726.484)	(5.641.045)	(1.487.786)
Kur Farkı Giderleri	(2.647.715)	(2.215.655)	(11.116.891)	(10.839.709)
Banka Masrafları	-	-	-	-
	(821.195.257)	(255.496.073)	(546.315.543)	(224.860.998)

19. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(84.081.289)	42.259.711
Kiralama İşlemleri	(40.598.255)	(43.191.681)
Ertelenmiş Finansman Gelir / (Gider), net	(3.288.398)	(6.139.831)
Yıllık İzin Karşılığı	3.741.224	2.958.864
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.118.337	1.561.049
Kıdem Tazminatı Karşılığı	12.050.904	9.857.352
Dava Karşılığı	3.162.338	3.534.214
Diğer	31.734.411	19.867.438
	(76.160.728)	30.707.116

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devamı)

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) (Net)	30.707.116	(462.604.839)
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	687.381	(33.111)
Ertelenmiş Vergi Gideri	(99.450.081)	(241.203.881)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	(8.105.144)	153.903.430
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi (Yükümlülüğü) / Varlığı	(76.160.728)	(549.938.401)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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 yıllar zararları kullanılan yatırım indirimleri ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %25).

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1–25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1–25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek şirketin ödemesi gereken kurumlar vergisi değiştirilebilir.

7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesine eklenen 6'ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktöring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. İndirimden yararlanılan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkra da belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr 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 yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. 22 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ("Karar") ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında, tam mükellef kurumlar tarafından dağıtılan kâr paylarından yapılacak stopaj oranı %15'ten %10'a indirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Cari dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(44.870.600)	(367.368.162)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(99.450.081)	(241.203.881)
	(144.320.681)	(608.572.043)

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Sayısı	380.000.000	380.000.000
Dönem Karı	103.574.779	815.736.333
Pay Başına Kazanç	0,2726	2,1467

Şirket'in hisseye dönüştürülebilir borçlanma aracı bulunmamaktadır. Şirket paylarının tamamında her pay hem oy hakkında hem de kâr payında eşit haklara sahiptir.

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Şirket'in üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

Şirket'in finansal riskleri yönetmek için belirlediği amaçlar şu şekilde özetlenebilir;

- Şirket'in faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

BOĞAZIÇI BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

a) Faiz Oranı Riski

Şirket yönetimi, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerinin vadelerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetim prensibi çerçevesinde, faiz doğuran varlıklarını kısa vadeli yatırım araçlarında değerlendirmektedir.

Şirketin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 170.882.353 TL değişken faizli kredileri bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 321.226.833)

Faiz Oranı Duyarlılığı

30 Eylül 2024 itibarıyla, diğer tüm değişken faizli banka kredilerinin faiz oranında %1 artış olması durumunda değişken faizli banka kredilerine ilişkin gerçeğe uygun değer 4.255.016 TL tutarında artacaktır. (31 Aralık 2023: 6.965.621 TL).

b) Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket direkt müşterilerden doğabilecek bu riski belirlenen kredi limitlerini sık aralıklarla güncelleyerek yönetmektedir. Şirket'in içerisinde bulunduğu sektörde müşterilerden teminat veya ipotek ile ticari alacak tutarını güvence altına almak anlamında oluşmuş bir yapı mevcuttur. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler, piyasadaki bilinirlik ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi izleyen tablolarda açıklanmıştır.

BOĞAZIÇI BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Kredi Riski (Devamı)

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	455.931	1.169.850.429	-	19.613.811	96.304.538	-
– Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	455.931	1.169.850.429	-	19.613.811	96.304.538	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	21.323.912	-	-	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(21.323.912)	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
– Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Kredi Riski (Devamı)

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta	İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta		
31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	603.584	1.302.424.019	-	912.869	1.859.410.630	-
– Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
F. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	603.584	1.302.424.019	-	912.869	1.859.410.630	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
G. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
H. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
I. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	22.312.639	-	-	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(22.312.639)	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
– Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
J. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.						

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

c) Likidite Riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliği ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket'in yükümlülükleri üzerinden ödenecek faizlerinin de dahil edildiği yükümlülüklerinin, kalan vadelerine göre dağılımı aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2024

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yılda Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.907.535.364	2.254.499.803	1.324.424.899	483.715.494	446.359.410	-
Banka Kredileri	548.892.426	780.448.323	191.552.203	316.712.760	272.183.360	-
Kiralama Yükümlülükleri	202.315.783	311.694.928	27.734.160	109.784.718	174.176.050	-
Ticari Borçlar	959.138.726	1.051.467.435	994.249.419	57.218.016	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	104.266.395	17.967.083	17.967.083	-	-	-
Diğer Borçlar	92.922.034	92.922.034	92.922.034	-	-	-

31 Aralık 2023

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yılda Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.493.168.770	3.177.463.383	1.518.739.499	773.464.217	885.259.667	-
Banka Kredileri	994.509.096	1.458.780.890	216.934.118	633.553.778	608.292.994	-
Kiralama Yükümlülükleri	224.310.738	340.006.905	14.448.389	48.591.843	276.966.673	-
Ticari Borçlar	1.183.471.408	1.287.798.060	1.196.479.464	91.318.596	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9.257.199	9.257.199	9.257.199	-	-	-
Diğer Borçlar	81.620.329	81.620.329	81.620.329	-	-	-

d) Kur Riski

Şirket'in, tedarikçilere dövizli borçları ile yabancı para cinsinden borçlarının bulunması sebebiyle, döviz cinsinden borçlu meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Şirket yönetimi bilanço kalemlerinden doğan kur riskini en aza indirmek amacı ile âtil nakit varlığını kısmi yabancı paralı yatırımlarda değerlendirme ya da dövizli mevduat tutma yöntemini politika olarak benimsemiştir.

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

d) Kur Riski (Devamı)

		30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		Tüm Yabancı Paraların		Diğer Dövizleri	
		TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL Karşılığı
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa	-	-	-	-
	Banka Hesapları Dahil)	1.144	-	30	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.144	-	30	-
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)	1.144	-	30	-
10.	Ticari Borçlar	27.485.270	11.405	710.358	-
11.	Finansal Yükümlülükler	2.125.728	-	55.728	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	29.610.998	11.405	766.086	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	11.937.842	-	312.962	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	11.937.842	-	312.962	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	41.548.840	11.405	1.079.048	-
19.	Bilanço Dışı 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 Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(41.547.696)	(11.405)	(1.079.018)	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(41.547.696)	(11.405)	(1.079.018)	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	-	-	-	-
24.	İthalat	-	-	-	-

BOĞAZİÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

d) Kur Riski (Devamı)

		31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		Tüm Yabancı Paraların			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer Döviz
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	-	-	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-
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)	-	-	-	-
10.	Ticari Borçlar	34.236.249	124.423	659.805	1.185
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	34.236.249	124.423	659.805	1.185
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	34.236.249	124.423	659.805	1.185
19.	Bilanço Dışı 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 Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(34.236.249)	(124.423)	(659.805)	(1.185)
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(34.236.249)	(124.423)	(659.805)	(1.185)
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	-	-	-	-
24.	İthalat	-	-	-	-

BOĞAZIÇİ BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

d) Kur Riski (Devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları ve Euro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Diğer kurların etkisi önemsizdir.

Aşağıdaki tablo Şirket' in ABD Doları ve Euro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Şirket Yönetimi'nin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, vergi öncesi kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Kur Riskine Duyarlılık

	30 Eylül 2024			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	(38.888)	38.888	(38.888)	38.888
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	(38.888)	38.888	(38.888)	38.888
Euro'nun TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
4. Euro Net Varlık/Yükümlülük	(4.115.882)	4.115.882	(4.115.882)	4.115.882
5. Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Euro Net Etki (4+5)	(4.115.882)	4.115.882	(4.115.882)	4.115.882
Diğer Dövizlerin TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
7. Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8. Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
10. Toplam (3+6+9)	(4.154.770)	4.154.770	(4.154.770)	4.154.770

BOĞAZIÇI BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

d) Kur Riski (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık (Devamı)

	31 Aralık 2023			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	(497.627)	497.627	(497.627)	497.627
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	(497.627)	497.627	(497.627)	497.627
Euro'nun TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
4. Euro Net Varlık/Yükümlülük	(2.919.970)	2.919.970	(2.919.970)	2.919.970
5. Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Euro Net Etki (4+5)	(2.919.970)	2.919.970	(2.919.970)	2.919.970
Diğer Dövizlerin TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
7. Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	(6.028)	6.028	(6.028)	6.028
8. Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer Döviz Net Etki (7+8)	(6.028)	6.028	(6.028)	6.028
10. Toplam (3+6+9)	(3.423.625)	3.423.625	(3.423.625)	3.423.625

e) Fiyat Riski

Şirket'in operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akımları, faaliyet gösterilen sektöründeki rekabetten etkilenmekte olup, Şirket yönetimi tarafından söz konusu fiyatlar yakından takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirmek amacıyla maliyet iyileştirici önlemler alınmaktadır. Mevcut riskler Şirket'in Yönetim Kurulu'na yapılan düzenli toplantılarda izlenmektedir.

f) Sermaye Riski

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürerek Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını nakit girişi sağlayacak şekilde değerlendirebilir.

BOĞAZIÇI BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

f) Sermaye Riski (Devamı)

Şirket sermayeyi, banka kredileri ve finansal kiralama yükümlülüklerden nakit ve nakit benzerlerini düştükten sonra oluşan net borç/(varlık) tutarı ile toplam özkaynak tutarına oranlayarak izler. Şirket bu oranlara ilişkin belirli bir hedef tespit etmemiş olup, ihtiyaçlar ile piyasa koşullarını değerlendirmek suretiyle dönemsel stratejilerini belirleme yoluna gitmektedir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri ve Finansal Kiralama Yükümlülüğü	625.151.962	1.043.350.099
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(96.511.492)	(1.859.489.355)
Net Finansal Borç/(Varlık)	528.640.470	(816.139.256)
Toplam Özkaynak	5.821.920.442	6.183.338.860
Net Finansal Borç/Özkaynak Oranı	9,08%	(13,20%)

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

— Bulunmamaktadır.

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirketimizin 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait SPK II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği uyarınca Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/IFRS) göre SPK ve KGK tarafından belirlenen formatlarla uyumlu olarak hazırlanan dipnotları ile birlikte finansal durum tablosu, kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunun (Finansal Tablolar), Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu finansal tablolar faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına, Şirketimizin izlediği muhasebe ilkeleri ile SPK düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna, finansal raporların Şirket tarafından elektronik ortamda imzalanmasına ve SPK düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 30 Ekim 2024 tarihli toplantısında karar verilmiştir.