

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**1 Ocak 2023 - 31 Mart 2023 ara hesap
dönemine ait özet finansal tablolar**

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem finansal durum tablosu	1-2
Ara dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem özkaynaklar değişim tablosu	4
Ara dönem nakit akış tablosu	5
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar.....	6-29

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar, Bin Türk Lirası (" Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	43.002	40.445
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 18	104.001	91.323
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	283.769	173.761
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18	5.076	4.325
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.051	1.273
Stoklar	6	470.015	342.718
Peşin ödenmiş giderler	7	71.373	67.144
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		127	84
Diğer dönen varlıklar	11	110.743	102.651
Toplam dönen varlıklar		1.090.157	823.724
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		349	349
Maddi duran varlıklar	8	2.502.433	2.511.091
Kullanım hakkı varlıkları		391	511
Maddi olmayan duran varlıklar	8	386	415
Peşin ödenmiş giderler	7	-	7.066
Toplam duran varlıklar		2.503.559	2.519.432
Toplam varlıklar		3.593.716	3.343.156

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar, Bin Türk Lirası (" Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Not	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	519.799	504.423
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	168.187	109.439
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5,18	12.330	27.372
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	639.636	641.187
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	31.306	6.307
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	18	192.517	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		4.500	6.364
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	7	67.165	67.532
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		15.000	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	7.199	5.066
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.657.639	1.367.690
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	1.756.097	1.716.091
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10	46.388	48.122
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	9	12.292	10.923
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	16	121.038	129.851
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.935.815	1.904.987
Toplam yükümlülükler		3.593.454	3.272.677
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	400.000	400.000
Sermaye düzeltme farkları		59.825	59.825
Geri alınmış paylar		(191)	(191)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		511	511
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		1.330.964	1.330.964
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(32.351)	(21.703)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		20.178	20.178
Geçmiş yıllar karları veya zararları		(1.719.105)	(949.390)
Net dönem karı (zararı)		(59.569)	(769.715)
Toplam özkaynaklar		262	70.479
Toplam kaynaklar		3.593.716	3.343.156

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.**1 Ocak - 31 Mart 2023 ara hesap dönemine ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar, Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
Kar veya zarar kısmı	Not	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Hasılat	13	674.877	308.151
Satışların maliyeti	13	(536.192)	(248.346)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)		138.685	59.805
Brüt kar (zarar)		138.685	59.805
Genel yönetim giderleri		(16.095)	(9.748)
Pazarlama giderleri		(33.694)	(16.862)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	15.359	17.296
Esas faaliyetlerden diğer giderler	14	(39.416)	(18.062)
Esas faaliyet karı (zararı)		64.839	32.429
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		5.295	111
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar		-	9.492
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		70.134	42.032
Finansman gelirleri	15	3.664	3.512
Finansman giderleri	15	(139.520)	(178.192)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		(65.722)	(132.648)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri			
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	16	6.153	2.220
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		(59.569)	(130.428)
Pay başına kazanç (kayıp)	17	(0,1489)	(0,3261)
Diğer kapsamlı gelir (gider) kısmı			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	10	(13.309)	(4.796)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi		2.661	959
- Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları		-	10.177
- Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi etkisi		-	(509)
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(10.648)	5.831
Toplam kapsamlı gelir (gider)		(70.217)	(124.597)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.**1 Ocak - 31 Mart 2023 ara hesap dönemine ait
öz kaynaklar değişim tablosu
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler						Birikmiş karlar (zararlar)			Özkaynaklar	
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış Paylar	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları / azalışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları	Diğer kazançlar (kayıplar)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar / zararları		Net dönem karı /(zararı)
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye (dönem başı)	400.000	59.825	(191)	511	749.066	(4.079)	85.744	20.178	(598.144)	(689.575)	23.335
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(689.575)	689.575	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(3.837)	9.668	-	-	(130.428)	(124.597)
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(130.428)	(130.428)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	(3.837)	9.668	-	-	-	5.831
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye (dönem sonu)	400.000	59.825	(191)	511	749.066	(7.916)	95.412	20.178	(1.287.719)	(130.428)	(101.262)
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye (dönem başı)	400.000	59.825	(191)	511	1.330.964	(21.703)	-	20.178	(949.390)	(769.715)	70.479
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(769.715)	769.715	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(10.648)	-	-	-	(59.569)	(70.217)
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(59.569)	(59.569)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	(10.648)	-	-	-	-	(10.648)
31 Mart 2023 itibarıyla bakiye (dönem sonu)	400.000	59.825	(191)	511	1.330.964	(32.351)	-	20.178	(1.719.105)	(59.569)	262

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.**1 Ocak - 31 Mart 2023 dönemine ait
nakit akış tablosu
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
	Not		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(171.653)	(18.334)
Dönem karı (zararı)			
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı) (I)		(59.569)	(130.428)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II)		143.246	138.518
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8	33.122	13.826
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(18.286)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.445	2.191
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	10	16.369	4.281
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(5.295)	(111)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	79.850	65.896
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	14	(11.047)	(8.819)
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	14	9.748	8.678
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		42.493	64.288
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		-	(9.492)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	16	(6.153)	(2.220)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (III)		(252.959)	(24.522)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(132.434)	(97.459)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	18	(751)	6.959
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	6	(777)	205
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(109.011)	(134.785)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	7	(4.229)	(37.208)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(5.546)	208.093
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	10	7.980	2.941
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(1.864)	(509)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(8.096)	26.674
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		1.769	567
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)		(169.282)	(16.432)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	10	(2.328)	(1.897)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(43)	(5)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(11.954)	(6.005)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(24.315)	(5.947)
Verilen nakit avans ve borçlar	11	7.066	(169)
Alınan faiz		5.295	111
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		186.164	24.400
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
- Kredilerden nakit girişleri		147.519	1.449.071
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	18	(151.230)	(1.471.231)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış		192.517	81.754
Ödenen faiz		(2.642)	(35.194)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C)		2.557	61
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	40.445	1.593
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)		43.002	1.654

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş. ("Şirket") 1955 yılında, Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca Aydın, Türkiye'de kurulmuştur.

Şirket'in merkez adresi Ankara Caddesi No: 335, Bornova, İzmir olup, üretim faaliyetlerini ise Atatürk Mahallesi Aydın Caddesi No: 234, Söke, Aydın'da yapmaktadır. Ayrıca, Şirket'in Çavdır, Burdur'da öğütme ve paketleme tesisi bulunmaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, hisseleri 2000 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde ("Borsa İstanbul") işlem görmektedir. Şirket'in ana ve nihai ana ortağı %74,62 oranında pay ile kontrolü elinde tutan Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.'dir ("Batıçim").

Şirket'in fiili faaliyet konusu klinker ve çimento üretimi ve satışlarıdır ve Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 352'dir (31 Aralık 2022: 356).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin temel esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler tebliğin 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Şirket, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı - 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlamıştır. Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ilişikteki ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2022 tarihli yıl sonu finansal tablolarında yer alması gereken açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir; bu sebeple söz konusu ara dönem özet finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden ölçülen türev finansal araçlar, finansal yatırımlar ve TMS 16 standardı kapsamında yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerinden ölçülen arazi ve arsalar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket, finansal tablolarının hazırlanmasında TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri uyarınca faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimini (fonksiyonel para birimi) belirlemekte ve o para birimine göre finansal tablolarını hazırlamaktadır. Şirketin fonksiyonel para birimi Türk Lirası ("TL") olarak belirlenmiştir. Şirketin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirketin fonksiyonel (geçerli) para birimi ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin sürekliliği

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 567.482 bin TL aşmış ve aynı tarihte sona eren cari yıla ait 59.569 bin TL tutarındaki net dönem zararı dahil toplam özkaynaklar 262 bin TL olarak gerçekleşmiştir.

TTK'nın 376. Maddesinde yer alan, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının birikmiş zararlar sebebiyle karşılıksız kalmış olması düzenlemesinin kapsamında, 26 Aralık 2020 tarihinde Resmi Gazete'de yayınlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'inde yer alan Madde 6 uyarınca, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ödenmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı dikkate alınmadığı takdirde Şirket'in özkaynakları yaklaşık 442.327 Milyon TL'dir.

Dolayısıyla Şirket sermaye ve sermaye yedeklerini %92 oranında koruması sebebiyle teknik iflas kapsamına girmemektedir. Bununla birlikte, Şirket'in enflasyon muhasebesi uygulamasına başlaması durumunda, toplam özkaynaklarında önemli tutarda enflasyon kaynaklı olumlu düzeltme etkisi yansıtacağı öngörülmektedir.

Şirket 2023 yılında; üretim ve stok yönetimi ile birlikte müşteri karlılıklarını da dikkate alarak klinker ihracatını azaltıp, kar marjı daha yüksek olan iç piyasa çimento satışını ilgili dönemde artırmış ve artışın sürekliliğini için planlamalar yapmaktadır.

Sonuç olarak, Şirket yönetimi, kredi verenler tarafından atanan bağımsız uzman kurumlarca Batıçim Grup için hazırlanmış olan enerji segmenti hariç konsolide iş planları ve nakit akış projeksiyonları çerçevesinde elde edilmesi öngörülen net nakit akışları dikkate alındığında kısa vadeli yükümlülüklerin yerine getirilmesinde yeterli olacağını öngörmektedir.

Tüm bu değerlendirmeler çerçevesinde Şirket'in 31 Mart 2023 tarihli finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Mayıs 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe ve raporlama standartlarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirirler. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

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

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe ve raporlama standartlarındaki değişiklikler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "IFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *IFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *IFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

IFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan IFRS 17'yi yayımlamıştır. IFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir IFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe ve raporlama standartlarındaki değişiklikler (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2022'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2022'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2022'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe ve raporlama standartlarındaki değişiklikler (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2022'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Muhasebe politikaları, tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar için kullanılan önemli muhasebe politikaları, önemli tahmin, karar ve varsayımlarda, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tabloların hazırlanması esnasında kullanılanlara kıyasla herhangi önemli bir değişiklik olmamıştır.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	3	6
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	11.049	12.884
- Vadeli mevduat	31.950	27.555
Nakit ve nakit benzerleri	43.002	40.445

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

3. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla üç aydan kısa vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade tarihi	Orijinal para tutarı	31 Mart 2023
TL	%19,95 - %22,33	Mart 2023	31.950	31.950
				31.950

Para birimi	Faiz oranı	Vade tarihi	Orijinal para tutarı	31 Aralık 2022
TL	%7,60 - %19,00	Ocak 2023	27.555	27.555
				27.555

4. Finansal borçlanmalar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	483.738	503.960
Uzun vadeli banka kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	168.187	109.439
Uzun vadeli banka kredileri	1.756.012	1.715.950
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	390	463
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	85	141
	2.408.412	2.329.953

Döviz cinsi	Faiz türü	Nominal faiz oranı	31 Mart 2023	
			Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	Değişken	Libor+%1 - Libor+%8,74	233.008	-
ABD Doları	Değişken	6M Libor+%7,50	112.644	1.720.078
ABD Doları	Sabit	%8,75	2.523	35.934
TL	Sabit	%9 - %14	303.750	-
Toplam			651.925	1.756.012

Döviz cinsi	Faiz türü	Faiz oranı	31 Aralık 2022	
			Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	Değişken	Libor+%1 - Libor+%8,74	215.338	-
ABD Doları	Değişken	6M Libor+%7,50	109.439	1.679.218
ABD Doları	Sabit	%8,75	-	36.732
TL	Sabit	%9 - %14	288.622	-
			613.399	1.715.950

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

4. Finansal borçlanmalar (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerin anapara geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1-2 yıl arası	219.501	215.939
2-3 yıl arası	219.501	214.287
3-4 yıl arası	219.501	214.287
4-5 yıl arası	219.501	214.287
5 yıl üzeri	878.008	857.151
	1.756.012	1.715.951

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in toplam diğer finansal yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Faktöring anapara ve faiz borçları	35.671	-
	35.671	-

5. Ticari alacak ve borçlar

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

Raporlama tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar, net	220.551	112.596
Alacak senetleri ve çekler	63.218	61.165
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 18)	104.001	91.323
	387.770	265.084

Ticari alacakların vadesi ortalama 24 gündür (31 Aralık 2022: 36 gün).

Henüz vadesi gelmemiş ve şüpheli hale gelmemiş alacaklara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	141.413	115.144
	141.413	115.144

Şirket yönetimi, alınan teminatların nominal değeri ile makul değeri arasında önemli bir fark olmadığını düşünmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır). Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 51 bin TL şüpheli ticari alacağı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 51 bin TL).

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

5. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	639.636	641.187
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 18)	12.330	27.372
	651.966	668.559

Ticari borçların vadesi ortalama 42 gündür (31 Aralık 2022: 45 gün).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ticari borçlar hesabında bulunan 2.827 bin ABD Doları ve 402 bin Avro karşılığı toplam 62.514 bin TL tutarındaki hammadde alımı için bankalar nezdinde açılmış aynı tutarda akreditif bulunmaktadır (31 Aralık 2022:8.219 bin ABD Doları ve 1.771 bin Avro karşılığı toplam 188.140 bin TL).

Şirket'in ticari borçlarına ilişkin verdiği teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen teminat mektupları	33.912	32.451
	33.912	32.451

Şirket yönetimi, verilen teminatların nominal değeri ile makul değeri arasında önemli bir fark olmadığını düşünmektedir.

6. Stoklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	86.526	84.275
Yarı mamuller	213.467	127.805
Mamuller	44.335	22.568
Yardımcı malzeme ve yedek parça	125.687	126.356
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(18.286)
	470.015	342.718

Bilanço tarihi itibarıyla stoklar üzerinde stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır.(31 Aralık 2022: 18.286 bin TL)

Stoklar üzerinde 4.060 Bin ABD Doları karşılığı yaklaşık 77.762 Bin TL değerinde sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2022: 4.060 Bin ABD Doları karşılığı yaklaşık 75.915 Bin TL)

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

7. Peşin ödenmiş giderler

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Stok alımı için verilen avanslar	69.272	66.797
Gelecek aylara ait giderler	2.089	347
Diğer	12	-
	71.373	67.144

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	-	7.066
	-	7.066

c) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	67.165	67.532
	67.165	67.532

8. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

	Maddi duran varlık	Maddi olmayan duran varlık
<u>Maliyet</u>		
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	2.687.935	2.527
Alımlar	24.315	-
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	2.712.250	2.527
<u>Birikmiş amortismanlar</u>		
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(176.844)	(2.112)
Dönem gideri	(32.973)	(29)
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(209.817)	(2.141)
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	2.502.433	386

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

8. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

	Maddi duran varlık	Maddi olmayan duran varlık
<u>Maliyet</u>		
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	2.016.354	2.527
Alımlar	5.947	-
Çıkışlar	(24)	-
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	2.022.277	2.527
<u>Birikmiş amortismanlar</u>		
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(315.358)	(1.996)
Dönem gideri	(13.430)	(29)
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(328.788)	(2.025)
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	1.693.489	502

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde sırasıyla 400 Milyon ABD Doları 1. derece ve 2,6 Milyar TL 2. derece ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2022 – 400 Milyon ABD Doları 1. derece ve 2,6 Milyar TL 2. derece).

Maddi duran varlıklar üzerinde 65.884 bin USD karşılığı yaklaşık 1.261.966 Bin TL değerinde sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2022: 65.888 bin ABD Doları karşılığı yaklaşık 1.231.994 Bin TL)

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

a) Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak	10.923	6.651
Cari dönem gideri, net	1.369	4.272
Toplam	12.292	10.923

Söz konusu tutar, taşa ve toprağa dayalı madencilik faaliyetleri ile bozulan arazilerin doğaya yeniden kazandırılması kapsamında maden sahası rehabilitasyonuna ait karşılık gideridir. İlgili dönem gideri, doğaya kazandırma maliyeti olarak satışların maliyeti içinde yer almaktadır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

b) Koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminatlarına ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin (TRI) toplam tutarı (*)	8.197.371	8.210.446
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı(**)	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRI'lerin toplam tutarı	48.000	48.000
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	48.000	48.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam verilen TRI'ler	8.245.371	8.258.446

(*) Konsorsiyum bankaları (Emlak Katılım, Halk Bankası, İş Bankası, TSKB, Vakıf katılım, Vakıfbank, Ziraat Bankası, Ziraat Katılım) ile imzalanmış olan "Refinansman Anlaşması" kapsamında "Kredi Alanlar" sıfatıyla Batıçim ve Batisöke'ye ait olan ve "Garantör" sıfatıyla Batılıman ve Batıbeton ait olan taşınmazlar üzerinde, sırasıyla 400 Milyon ABD Doları 1. derece ve 2,6 Milyar TL 2.derece ipotek tesis edilmiş, menkul malları üzerinde de yine aynı tutar ve sırayla ticari taşınır rehini kurulmuştur.

(**) Kalan tutar grup şirketleri Batıçim Enerji Toptan, Batıbeton ve Batılıman ile ilgili verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen teminat mektupları	473.577	542.986
Verilen ipotek ve menkul rehni	7.661.280	7.479.320
Akreditifler	62.514	188.140
Toplam	8.197.371	8.210.446

Şirket'in çeşitli finansal ve finansal olmayan kurumlara vermiş olduğu banka teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Eximbank kredisine istinaden verilen teminat mektupları	414.661	478.729
Vergi dairesine verilen teminat mektupları	24.056	30.807
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	33.912	32.451
Kamu kuruluşlarına verilen teminat mektupları	896	820
İcra müdürlüğüne verilen teminat mektupları	52	179
Toplam	473.577	542.986

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Alınan teminatlar

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in almış olduğu teminat dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	141.413	115.144
	141.413	115.144

10. Çalışanlara sağlanan faydalar

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele ödenecek kıdem tazminatı borçları	17.019	-
Personele ödenecek ücretler	9.726	2.211
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	4.561	4.096
	31.306	6.307

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	30.875	33.779
Performans ve kıdem teşvik primi karşılığı	11.339	11.339
Kullanılmayan izin karşılığı	4.174	3.004
	46.388	48.122

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

10. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8,50 enflasyon ve %9,80 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %1,20 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %2,26). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %2,59 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	2023	2022
1 Ocak	33.779	14.404
Faiz maliyeti	1.858	475
Aktüeryal kayıp	13.309	4.796
Hizmet maliyeti	1.275	299
Dönem içerisindeki ödemeler	(19.346)	(1.389)
31 Mart	30.875	18.585

11. Diğer varlık ve yükümlülükler

i) Diğer varlıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
a) Diğer dönen varlıklar:		
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	110.743	102.651
	110.743	102.651

ii) Diğer yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
a) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:		
Maden vergisi tahakkukları	6.934	5.066
Diğer	265	-
	7.199	5.066

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

12. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.	74,62	298.494	74,62	298.494
Diğer	25,38	101.506	25,38	101.506
Nominal sermaye		400.000		400.000
Enflasyon düzeltmesi farkı		59.825		59.825
Düzeltilmiş sermaye		459.825		459.825

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 800.000 bin TL'dir.

Şirket, hisse senetlerinin 14.956,13 TL tutarı nama yazılıdır. 1 adet Şirket hisse senedi 0,01 TL nominal değerdedir. Sermaye miktarı her biri 1 (bir) kuruş itibari değerinde 40.000.000 hisse olup 400.000 Bin TL değerindedir.

Şirket'in sermayesi A grubu ve B grubu paylardan oluşmaktadır.

A grubu pay sahipleri, Şirket ana sözleşmesine uygun olarak aşağıdaki imtiyaz haklarına sahiptir:

Yönetim Kurulu Üyeleri'nin tamamı, A grubu hisse sahiplerinin çoğunluğunun belirleyeceği adaylar arasından seçilir.

13. Hasılat ve satışların maliyeti

a) Net satışlar

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Yurtiçi satışlar	562.958	224.502
Yurtdışı satışlar	112.225	85.920
Satış iskontoları	(306)	(205)
Diğer indirimler	-	(2.066)
Toplam	674.877	308.151

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

13. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)

a) Satışların maliyeti

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(352.234)	(232.604)
Genel üretim giderleri	(203.164)	(112.838)
Personel giderleri	(37.881)	(15.733)
Amortisman giderleri	(33.001)	(13.276)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılık giderleri	(15.962)	(3.381)
Maden rehabilitasyon karşılığı (Not 9)	(1.369)	(1.517)
İtfa ve tükenme payları	(10)	(10)
Yarı mamul ve mamul stoklardaki değişim	107.429	131.013
Toplam	(536.192)	(248.346)

14. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Vade farkı gelirleri	11.047	8.819
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	4.071	6.872
Diğer	241	1.605
Toplam	15.359	17.296

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(29.215)	(8.775)
Ertelenmiş finansman giderleri	(9.748)	(8.678)
Diğer	(453)	(609)
Toplam	(39.416)	(18.062)

15. Finansman gelirleri / (giderleri)

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Kur farkı gelirleri	3.664	3.512
Toplam	3.664	3.512

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

15. Finansman gelirleri / (giderleri) (devamı)**b) Finansman giderleri**

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Kur farkı gideri	(56.239)	(110.459)
Banka kredileri faiz giderleri	(79.850)	(65.896)
Diğer	(3.431)	(1.837)
Toplam	(139.520)	(178.192)

16. Gelir vergileri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükleri dahil)**Kurumlar vergisi**

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %23'tür. 22 Nisan 2022 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 13'üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(127)	(84)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(127)	(84)

Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri / (gideri)	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Ertelenmiş vergi geliri	6.153	2.220
Toplam	6.153	2.220

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

16. Gelir vergileri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

Ertelenmiş vergi

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme etkisi	(1.602.736)	(1.602.736)	(252.289)	(252.289)
Diğer	(3.818)	(7.336)	(763)	(1.467)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(1.606.554)	(1.610.072)	(253.052)	(253.756)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	70.735	44.547	14.147	8.910
Nakdi sermaye artışı faiz teşviği	-	-	52.631	52.631
Vergilendirilebilir mali zararlar	233.663	233.633	46.732	46.733
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	80.426	48.122	16.085	9.624
Maden sahası rehabilitasyon karşılığı	11.721	10.344	2.344	2.069
Stok değer düşüklüğü	-	18.287	-	3.657
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	328	1.220	75	281
Ertelenmiş vergi varlıkları	396.873	356.153	132.014	123.905
Ertelenmiş vergi varlıkları,net			(121.038)	(129.851)

17. Pay başına kazanç (kayıp)

Pay başına kazanç	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	40.000.000	40.000.000
Dönem net karı / (zararı) (bin TL)	(59.569)	(130.428)
Pay başına kazanç / (kayıp) (1 TL nominal değerde A ve B grubu hisse senetleri için)	(0,1489)	(0,3261)

18. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki şekildedir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Kısa vadeli	Ticari	Kısa vadeli
		olmayan		olmayan
Batıbeton Sanayi A.Ş.(2)	101.983	2.804	-	-
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. (1)	2.018	-	11.823	192.517
Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş	-	-	507	-
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2)	-	2.272	-	-
	104.001	5.076	12.330	192.517

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

18. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki şekildedir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. (*) (1)	22.970	-	-	-
Batıbeton Sanayi A.Ş.(2)	68.353	-	20.601	-
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2)	-	4.325	-	-
Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş. (2)	-	-	6.771	-
	91.323	4.325	27.372	

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Mart 2023		
	Stok veya hizmet alımları	Mal satışları	Diğer
Batıbeton Sanayi A.Ş. (2)	-	76.429	(218)
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. (1)	1.621	-	4.404
Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş (2)	11.669	-	-
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2)	7.084	-	-
	20.374	76.429	4.186

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Mart 2022		
	Stok veya hizmet alımları	Mal satışları	Diğer
Batıbeton Sanayi A.Ş. (2)	-	33.722	57
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. (1)	27	81.940	(13.040)
Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş (2)	-	-	(967)
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2)	820	-	(3)
	847	115.662	(13.953)

- (1) Ana ortak
(2) Ana ortaklık tarafından kontrol edilen diğer şirketler

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların toplam tutarı 1.044 bin TL'dir (31 Mart 2022: 302 bin TL).

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Piyasa riski:

Kur riski yönetimi

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

	31 Mart 2023			31 Aralık 2022		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	90.289	4.714	-	46.424	2.483	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	4.304	223	2	9.790	523	1
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	7.459	72	291	4.364	-	219
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	102.052	5.009	293	60.578	3.006	220
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)	102.052	5.009	293	60.578	3.006	220
10. Ticari borçlar	478.713	23.816	1.041	470.949	22.896	2.149
11. Finansal borçlar	348.175	18.146	-	318.452	17.031	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12a+12b)	826.888	41.962	1.041	789.401	39.927	2.149
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal borçlar	1.756.012	91.517	-	1.712.863	91.605	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16a+16b)	1.756.012	91.517	-	1.712.863	91.605	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	2.582.900	133.479	1.041	2.502.264	131.532	2.149
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 (yükümlülük)/ varlık pozisyonu (9-18+19)	(2.480.848)	(128.470)	(748)	(2.441.686)	(128.526)	(1.929)
21. Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu (TFRS7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.488.307)	(128.542)	(1.039)	(2.446.050)	(128.526)	(2.148)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu**

	31 Mart 2023	
	Vergi öncesi kar (zarar) etkisi	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(246.061)	246.061
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(246.061)	246.061
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.559)	1.559
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.559)	1.559
Toplam (3 + 6)	(247.620)	247.620

	31 Aralık 2022	
	Vergi öncesi kar (zarar) etkisi	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(240.323)	240.323
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(240.323)	240.323
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(3.845)	3.845
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(3.845)	3.845
Toplam (3 + 6)	(244.168)	244.168

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

19. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları)

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme gerekmektedir. Dolayısıyla kullanılan tahminler, Şirket'in güncel piyasa işlemlerinde elde edebileceği değerlerden farklılık gösterebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Raporlama tarihi itibarıyla oluşan kurlarla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Borsaya kayıtlı olan finansal yatırımların ise raporlama tarihindeki Borsa İstanbul piyasa verileri baz alınarak saptanan gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup raporlama tarihindeki kurlarla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için bu kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, gerçeğe uygun değerinin taşınan değere yakın olduğu görülmüştür.

Gerçeğe uygun değer seviyeleri

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflandırmaları aşağıdaki gibidir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

19. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları) (devamı)

Finansal olmayan varlıklar

Grup, yeniden değerlendirme modeline göre ölçmekte olduğu taşınmazların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde kullanılan gayrimenkul değerlendirme raporlarında bağımsız ve SPK lisanslı değerlendirme uzmanları tarafından takdir edilen değerler ağırlıklı olarak arsa ve araziler için emsal karşılaştırma, kullanım amaçlı binalar içinse maliyet yaklaşımı modeline göre belirlenmiştir.

Pazar yaklaşımı

Değerleme işlemi yapılacak gayrimenkulün uygun karşılaştırma kriterleri kullanılarak, yakın zamanda satılmış olan ve değerlendirilecek taşınmaza benzer özelliktekinin satış fiyatları üzerinde yine bu kriterlere göre gerekli düzeltmelerin uygulanmasıyla değerinin belirlenmesi olarak tanımlanır. Söz konusu taşınmazla karşılaştırılabilir olanlar öncelik sırasıyla mülkiyet hakları, finansman, satış koşulları, satış sonrası harcamalar, piyasa koşulları, konum ve fiziksel özellikleri bağlamında karşılaştırılarak analiz edilmektedir. Yapılacak düzeltmelerde niceliksel ve niteliksel teknikler uygulanmaktadır. Yeterli ve güvenilir veri bulunması durumunda her tür taşınmazın değerlemesinde uygulanabilen ve veri olması durumunda değeri belirlemek için en uygun yaklaşım olarak kabul edilmektedir.

31 Mart 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	TL	TL	TL
Arsa ve araziler	-	708.825	-
Makine, tesis ve cihazlar	-	1.311.434	-
	-	2.020.259	-

31 Aralık 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	TL	TL	TL
Arsa ve araziler	-	708.825	-
Makine, tesis ve cihazlar	-	1.311.434	-
	-	2.020.259	-

20. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.