

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2025 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	6-28

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	118.716	40.805
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 17	380.312	114.933
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	796.528	933.823
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	17	100.483	9.771
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		188	139
Stoklar	6	930.936	913.551
Peşin ödenmiş giderler	7	44.927	57.185
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	933	909
Diğer dönen varlıklar	7	235.143	271.793
Toplam dönen varlıklar		2.608.166	2.342.909
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		743	863
Kullanım hakları	8	6.351	8.733
Maddi duran varlıklar	8	12.979.137	13.235.046
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	8	2.429	2.801
Peşin ödenmiş giderler	7	30.810	-
Ertelenmiş vergi varlığı	15	730.714	430.144
Toplam duran varlıklar		13.750.184	13.677.587
Toplam varlıklar		16.358.350	16.020.496

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.**30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem finansal durum tablosu****(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	263.333	528.549
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	570.717	439.750
Kiralamadan doğan borçlar	4	1.169	1.598
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 17	81.269	201.423
- İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar	5	1.094.523	557.472
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		31.489	18.988
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	17	-	2.364.018
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		18.366	12.254
Ertelenmiş gelirler	7	25.901	32.163
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		2.492	3.126
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		22.520	28.549
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.111.779	4.187.890
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	2.078.286	2.158.553
Diğer finansal yükümlülükler	4	4.588	6.924
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10	76.618	75.447
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	9	40.146	40.147
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.199.638	2.281.071
Toplam yükümlülükler		4.311.417	6.468.961
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	11	1.600.000	1.600.000
Sermaye düzeltme farkları	11	7.479.486	7.479.486
Sermaye avansı	11	2.488.376	-
Geri alınmış paylar (-)		(2.641)	(2.641)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		16.813	16.813
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(67.368)	(69.897)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		1.347.730	1.347.730
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		470.270	470.270
Geçmiş yıllar (zararları)		(1.290.226)	(1.604.735)
Net dönem karı		4.493	314.509
Toplam özkaynaklar		12.046.933	9.551.535
Toplam kaynaklar		16.358.350	16.020.496

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

1 Ocak - 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Kar veya zarar kısmı	Not				
Hasılat	12	4.081.845	4.172.548	1.272.229	1.046.431
Satışların maliyeti	12	(3.815.888)	(4.021.413)	(1.302.319)	(1.133.274)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)		265.957	151.135	(30.090)	(86.843)
Brüt kar (zarar)		265.957	151.135	(30.090)	(86.843)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(361.145)	(303.101)	(102.914)	(78.204)
Genel yönetim giderleri (-)		(176.009)	(131.429)	(53.381)	(42.959)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	98.923	165.765	26.286	50.990
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(89.860)	(184.300)	(18.274)	(49.215)
Esas faaliyet (zararı) karı		(262.134)	(301.930)	(178.373)	(206.231)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		29	-	29	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	-	-	-
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet (zararı) karı		(262.105)	(301.930)	(178.344)	(206.231)
Finansman gelirleri	14	6.596	28.822	1.890	5.018
Finansman giderleri	14	(783.115)	(1.448.424)	(226.083)	(425.974)
Parasal kazanç (kayıp)		741.704	2.027.548	100.218	570.698
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (zararı) karı		(296.920)	306.016	(302.319)	(56.489)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri					
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	15	301.413	128.928	(63.067)	(101.155)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		4.493	434.944	(365.386)	(157.644)
Pay başına kazanç (kayıp)	16	0,0028	1,0874	(0,2284)	(0,3941)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	10	3.372	(5.914)	(2.948)	1.291
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi		(843)	1.478	737	(323)
Diğer kapsamlı gelir (gider)		2.529	(4.436)	(2.211)	968
Toplam kapsamlı gelir (gider)		7.022	430.508	(367.597)	(156.676)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.**1 Ocak - 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özkaynak değişim tablosu**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş karlar		
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Geri alınmış paylar	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları / azalışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar / zararları	Net dönem kar / zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye (dönem başı)	400.000	6.777.744	-	(2.050)	5.209	934.439	(93.010)	470.271	(3.184.974)	1.580.239	6.887.868
Transferler	-	-	-	-	-	(6.379)	-	-	1.586.618	(1.580.239)	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	(4.436)	-	-	434.944	430.508
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	434.944	434.944
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	(4.436)	-	-	-	(4.436)
Sermaye avansı	-	-	1.519.786	-	-	-	-	-	-	-	1.519.786
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiye (dönem sonu)	400.000	6.777.744	1.519.786	(2.050)	5.209	928.060	(97.446)	470.271	(1.598.356)	434.944	8.838.162
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiye (dönem başı)	1.600.000	7.479.486	-	(2.641)	16.813	1.347.730	(69.897)	470.270	(1.604.735)	314.509	9.551.535
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	314.509	(314.509)	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	2.529	-	-	4.493	7.022
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.493	4.493
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	2.529	-	-	-	2.529
Sermaye avansı	-	-	2.488.376	-	-	-	-	-	-	-	2.488.376
30 Eylül 2025 itibarıyla bakiye (dönem sonu)	1.600.000	7.479.486	2.488.376	(2.641)	16.813	1.347.730	(67.368)	470.270	(1.290.226)	4.493	12.046.933

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.**1 Ocak - 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem nakit akış tablosu**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Not	1 Ocak-30 Eylül 2025	1 Ocak-30 Eylül 2024
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları, net		337.393	(78.406)
Dönem karı (zararı)			
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı) (I)		4.493	434.944
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II)		89.342	(134.737)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8	563.250	498.155
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(15.058)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		26.328	23.368
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	9	8.914	12.032
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(6.596)	(6.859)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	14	303.704	716.307
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	13	-	(33.635)
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	13	-	35.027
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		698.086	721.071
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(29)	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		(301.413)	(128.928)
Parasal kayıp / (kazanç) ile ilgili düzeltmeler		(1.187.844)	(1.971.275)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (III)		248.501	(378.059)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(128.083)	289.397
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(90.713)	8.775
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) azalış		70	7.209
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(2.327)	(149.212)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) azalış		12.258	(16.057)
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		(6.263)	-
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		416.898	(433.180)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		12.501	-
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		6.112	6.998
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		36.653	(24.677)
- Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(8.605)	(67.312)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)		342.336	(77.852)
Ödenen kıdem tazminatları	10	(4.919)	(265)
Vergi (ödemeleri) iadeleri	15	(24)	(289)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları, net		(335.368)	(102.158)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
- Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		5.066	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(309.583)	(97.570)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(41)	(67)
Verilen nakit avans ve borçlar		(30.810)	(4.521)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları, net		84.087	203.217
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
- Kredilerden nakit girişleri		967.617	641.856
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(948.877)	(2.195.728)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)		(3.973)	-
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış (azalış)		227.854	1.951.571
Alınan faiz	14	6.596	6.859
Ödenen faiz		(165.130)	(201.341)
D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç (kayıp) etkisi		(8.273)	(10.076)
E. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		72	57
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D+E)		77.911	12.634
F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		40.805	38.177
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)		118.716	50.811

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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'da ("Borsa İstanbul") işlem görmektedir. Şirket'in ana ve nihai 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. Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla personel sayısı 359'dur (31 Aralık 2024: 356).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin 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 finansal tablolar, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'ler esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

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

Şirket, 30 Eylül 2025 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 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla hazırlanan ilişikteki ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2024 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 2024 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket, finansal tablolarının hazırlanmasında TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri uyarınca faaliyette bulundukları 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.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, 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.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı 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 gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli 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.

Bu çerçevede 30 Eylül 2025 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

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
30 Eylül 2025	3.367,22	1
31 Aralık 2024	2.684,55	1,2543
30 Eylül 2024	2.526,16	1,3329
31 Aralık 2023	1.859,38	1,8109

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.

- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, kar ve ya zarar tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" 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 kar veya zarar ve diğer 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.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 30 Eylül 2025 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in raporlama tarihini takip eden bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımları altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 5 Kasım 2025 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Muhasebe ve raporlama standartlarındaki değişiklikler

a) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

b) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

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.

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlevlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe ve raporlama standartlarındaki değişiklikler (devamı)

b) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (devamı)

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Ağustos 2025'te KGK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur.

Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile sınırsız sorumluluk doğurmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama döneminde yürürlüğe girecektir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, kendi için kullanım istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. Kendi için kullanım hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe ve raporlama standartlarındaki değişiklikler (devamı)

b) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelteren değişikliklerle sınırlıdır.

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişkisindeki TFRS 7'nin Uygulanmasına Yönelik Rehber;
- TFRS 9 Finansal Araçlar;
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar;
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır. Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.4 Muhasebe politikaları, tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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 politikalarında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.5 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket'in ana faaliyet konusu tek olduğundan coğrafi grup haricinde raporlanabilir bölümleri bulunmamaktadır. Şirket'in önemli tüm aktifleri, üretim faaliyetleri ve dağıtım kanalları Türkiye'de yerleşiktir. Şirket'in, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgiler Şirket'in genel finansal bilgileri göz önünde bulundurularak yapılmakta ve coğrafi gruplama ise satışların yapıldığı coğrafyalar gözetilerek belirlenmiştir. Şirket yönetimi, Dipnot 12'de detayları belirtilen coğrafi bölümler dışında faaliyet sonuçlarını ayrı takip etmemektedir. Bu sebeple coğrafi bölümler için hasılat dışında performans ölçütü açıklanamamaktadır. Hasılatın detayı Not 12'de yurt içi ve yurt dışına yapılan satışlar olarak verilmiştir.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	-	5
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduat	103.642	22.660
- Vadeli mevduat	15.074	18.140
Nakit ve nakit benzerleri	118.716	40.805

4. Finansal borçlanmalar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli banka kredileri	263.333	289.798
Uzun vadeli banka kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	570.717	439.750
Uzun vadeli banka kredileri	2.078.286	2.158.553
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	1.169	1.598
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	4.588	6.924
Akreditif borçlanmaları	-	238.751
	2.918.093	3.135.374

				30 Eylül 2025
Döviz cinsi	Faiz türü	Faiz oranı	Orijinal döviz tutarı	TL karşılığı
Kısa vadeli borçlanmalar				
ABD Doları	Sabit	%8 – %9	5.857	243.510
TL	Sabit	%48	19.823	19.823
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı				
ABD Doları	Değişken	6M SOFR + %3,25-%7,93	11.102	461.530
ABD Doları	Sabit	%8,75	83	3.436
Avro	Değişken	EURIBOR 6M + %4,60	131	6.401
TL	Sabit	%35 - %43	99.350	99.350
Uzun vadeli borçlanmalar				
ABD Doları	Değişken	SOFR 6M + %3,25 - %7,93	43.830	1.822.162
ABD Doları	Sabit	%8,75	1.285	53.430
Avro	Değişken	EURIBOR 6M + %4,60	2.364	115.219
TL	Sabit	%35 - %43	87.475	87.475
				2.912.336

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Faktöring anapara ve faiz borçları	19.823	26.885
	19.823	26.885

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

4. Finansal borçlanmalar (devamı)

				31 Aralık 2024
Döviz cinsi	Faiz türü	Faiz oranı	Orijinal döviz tutarı	TL Karşılığı
<i>Kısa vadeli borçlanmalar</i>				
ABD Doları	Sabit	% 8,5 - 9,5	5.952	262.913
TL	Sabit	%50	26.885	26.885
<i>Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı</i>				
ABD Doları	Değişken	SOFR 6M + %5,75	1.609	71.102
ABD Doları	Değişken	SOFR 6M + %3,25	662	29.259
ABD Doları	Değişken	6M SOFR + %7,93	7.682	339.389
<i>Uzun vadeli borçlanmalar</i>				
ABD Doları	Sabit	%8,75	1.386	61.231
ABD Doları	Değişken	SOFR 6M + %3,25	441	19.467
ABD Doları	Değişken	6M SOFR + %7,93	47.032	2.077.855
<i>Akreditif işlemlere ilişkin borçlanmalar</i>				
ABD Doları	Sabit	%7,18 - %7,71	5.404	238.751
				3.126.852

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1-2 yıl arası	473.549	374.069
2-3 yıl arası	346.651	355.425
3-4 yıl arası	346.651	350.255
4-5 yıl arası	346.651	360.596
5 yıl üzeri	564.784	718.208
	2.078.286	2.158.553

5. Ticari alacak ve borçlar**a) Kısa vadeli ticari alacaklar**

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar, net	586.966	686.590
Alacak senetleri ve çekler	209.562	247.233
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 17)	380.312	114.933
	1.176.840	1.048.756

Ticari alacakların vadesi ortalama 1-2 ay aralığındadır (31 Aralık 2024:1-2 ay).

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan teminat mektupları	350.934	448.936
	350.934	448.936

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

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

5. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	1.094.523	557.472
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 17)	81.269	201.423
	1.175.792	758.895

Şirket'in ticari borçlarına ilişkin verdiği teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen teminat mektupları	167.202	49.860
Toplam	167.202	49.860

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

6. Stoklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzeme	123.138	141.293
Yarı mamuller	266.511	309.341
Mamuller	79.484	-
Yardımcı malzeme ve yedek parça	461.803	477.975
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(15.058)
	930.936	913.551

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu:

	2025	2024
1 Ocak	15.058	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	(15.058)	-
Parasal kayıp / (kazanç)	-	-
30 Eylül	-	-

Stoklar üzerinde 7.300 bin USD karşılığı yaklaşık 302.938 bin TL değerinde sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 5.063 bin USD karşılığı yaklaşık 223.686 bin TL).

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

7. Peşin ödenmiş giderler ve diğer dönen varlıklar

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Stok alımı için verilen avanslar	35.213	51.809
Gelecek aylara ait giderler	9.626	5.376
Diğer	88	-
	44.927	57.185

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	30.810	-
	30.810	-

c) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden katma değer vergisi	234.979	271.680
Diğer	164	113
	235.143	271.793

d) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan sipariş avansları	25.901	32.163
	25.901	32.163

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

8. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları

a) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

	Maddi duran varlıklar	Maddi olmayan duran varlıklar
<u>Maliyet</u>		
1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	16.206.582	52.185
Alımlar	309.583	41
Çıkışlar	(5.837)	-
30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	16.510.328	52.226

Birikmiş amortismanlar

1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(2.971.536)	(49.384)
Dönem gideri	(560.455)	(413)
Çıkışlar	800	
30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.531.191)	(49.797)
30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla net defter değeri	12.979.137	2.429

	Maddi duran varlıklar	Maddi olmayan duran varlıklar
<u>Maliyet</u>		
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	15.774.416	52.115
Alımlar	97.570	67
Transferler (*)	197.847	-
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	16.069.833	52.182

Birikmiş amortismanlar

1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(2.689.061)	(48.575)
Dönem gideri	(488.729)	(666)
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.177.790)	(49.241)
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla net defter değeri	12.892.043	2.941

(*) Kullanım süresi 1 yıldan uzun tuğlaların stok hesabından sabit kıymetlere sınıflandırmasıdır.

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde sırasıyla 400 Milyon ABD Doları 1. derece ve 2,60 Milyar TL (tam TL) 2. Derece ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 400 Milyon ABD Doları 1. derece ve 3,48 Milyar TL (tam TL) 2. Derece).

Maddi duran varlıklar üzerinde 70.700 Bin ADB Doları karşılığı yaklaşık 2,93 milyar TL (tam TL) değerinde sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 71.744 Bin ABD Doları karşılığı yaklaşık 3,17 milyar TL (tam TL)).

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

8. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları (devamı)**b) Kullanım hakkı varlıkları**

	1 Ocak 2025	İlaveler	30 Eylül 2025
Maliyet:			
Taşıtlar	27.059	-	27.059
Birikmiş amortismanlar (-)			
Taşıtlar	(18.326)	(2.382)	(20.708)
Net defter değeri	8.733	(2.382)	6.351
	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Eylül 2024
Maliyet:			
Taşıtlar	18.349	-	18.349
Birikmiş amortismanlar (-)			
Taşıtlar	(8.468)	(8.757)	(17.225)
Net defter değeri	9.881	(8.757)	1.124

9. Teminat, rehin ve ipotekler ile karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler**a) Uzun vadeli karşılıklar**

	2025	2024
1 Ocak	40.147	40.636
Cari dönem gideri, net	8.914	12.032
Parasal kayıp / (kazanç)	(8.915)	(12.034)
30 Eylül	40.146	40.634

Söz konusu tutar, taş 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.

b) Teminat, rehin ve ipotekler (TRİ'ler)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminatlarına ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) toplam tutarı (*)	17.294.175	17.959.840
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı(**)	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	60.206
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	-	60.206
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam verilen TRİ'ler	17.294.175	18.020.046

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

9. Teminat, rehin ve ipotekler ile karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

- (*) 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 Batılman 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.

10. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	54.794	53.646
Performans ve kıdem teşvik primi karşılığı	10.132	12.709
Kullanılmayan izin karşılığı	11.692	9.092
	76.618	75.447

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. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 53.919,68 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42 TL) tavanına tabidir.

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

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	2025	2024
1 Ocak	53.646	41.808
Faiz maliyeti	9.441	6.177
Aktüeryal kayıp	(3.372)	5.914
Hizmet maliyeti	12.020	13.521
Dönem içerisindeki ödemeler	(4.919)	(265)
Parasal kayıp / (kazanç)	(12.022)	(13.792)
30 Eylül	54.794	53.363

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

11. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.	74,62	1.193.920	74,62	1.193.920
Diğer	25,38	406.080	25,38	406.080
Nominal sermaye		1.600.000		1.600.000
Enflasyon düzeltmesi farkı		7.479.486		7.479.486
Düzeltilmiş sermaye		9.079.486		9.079.486

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla 2.000.000.000 tam 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 160.000.000.000 hisse olup 1.600.000.000 tam 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.

Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında yer alan net dağıtılabilir dönem karı ile kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların tutarı aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Net dönem kar (zararı)	(748.766)	(711.181)
Olağanüstü yedekler	(2.447.716)	3.070.160
Özel fon / yedekler	(38.183)	48.490
Geçmiş yıl karları (zararları)	(4.212.249)	(4.572.226)
	(6.698.148)	(2.164.757)

Vergi Usul Kanunu ile 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ'e göre Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 30 Eylül 2025 tarihli bilanço enflasyon muhasebesi uygulaması kapsamında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Genel Endeksleri (ÜFE) kullanılmak suretiyle düzeltilmiştir. İlişikteki finansal tablolar ise TMS 29 uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Vergi Usul Kanunu ve TMS 29 enflasyon muhasebesi uygulamasında farklı endekslerin kullanılması ve TMS 29 uygulamasında önceki raporlama dönemlerine ait tutarların da düzeltilerek 30 Eylül 2025 satın alma gücüne getirilmesi nedeniyle; "Sermaye Düzeltme Farkları", "Paylara İlişkin Primler (İskontolar)", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Diğer Yedekler" kalemlerine ilişkin Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan bilançoda yer alan tutarlar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan tutarlar arasında farklar oluşmuştur.

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

11. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)**a) Sermaye (devamı)**

Şirket'in ana ortağı Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.'nin 1 Ocak 2025 ve 4 Nisan 2025 tarihli Yönetim Kurulu kararları uyarınca, 2.099.979 TL nominal tutarındaki kısmın sermaye avansı olarak kullanılmasına karar verilmiştir. Söz konusu kararlar doğrultusunda, 388.397 TL tutarındaki enflasyon muhasebesi etkisi de dahil olmak üzere, toplam 2.488.376 TL, özkaynaklar altında "Sermaye Avansı" hesabında kullanılmıştır.

12. Hasılat ve satışların maliyeti**a) Net satışlar**

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Yurtiçi satışlar	2.543.757	3.247.565	736.170	721.622
Yurtdışı satışlar	1.544.638	932.426	538.954	328.308
Satış iskontoları	(6.550)	(7.443)	(2.895)	(3.499)
Toplam	4.081.845	4.172.548	1.272.229	1.046.431

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.896.370)	(1.895.445)	(637.091)	(589.377)
Genel üretim giderleri	(1.000.496)	(1.215.791)	(401.531)	(171.086)
Personel giderleri	(344.395)	(317.769)	(106.859)	(90.776)
Amortisman giderleri	(556.861)	(484.778)	(185.205)	(162.081)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılık giderleri	(10.445)	(14.586)	2.906	(14.586)
Maden rehabilitasyon karşılığı	(43.975)	(12.032)	(37.953)	(12.032)
İtfa ve tükenme payları	-	(666)	-	(176)
Yarı mamul ve mamul stoklardaki değişim	36.654	(80.346)	63.413	(93.160)
Toplam	(3.815.888)	(4.021.413)	(1.302.319)	(1.133.274)

13. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Vade farkı gelirleri	-	33.635	-	-
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	86.101	22.912	20.945	9.435
Diğer	12.822	109.218	5.341	41.555
Toplam	98.923	165.765	26.286	50.990

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

13. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler) (devamı)**b) Esas faaliyetlerden diğer giderler**

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(70.594)	(124.517)	(21.674)	(39.388)
Reeskont ve vade farkı giderleri	-	(35.027)	-	(9.091)
Diğer	(19.266)	(24.756)	3.400	(736)
Toplam	(89.860)	(184.300)	(18.274)	(49.215)

14. Finansman gelirleri / (giderleri)**a) Finansman gelirleri**

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Kur farkı geliri	-	21.963	-	2.872
Faiz geliri	6.596	6.859	1.890	2.146
Toplam	6.596	28.822	1.890	5.018

b) Finansman giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Kur farkı gideri	(454.137)	(719.185)	(114.989)	(113.846)
Banka kredileri faiz giderleri	(287.352)	(453.249)	(96.317)	(111.655)
İlişkili taraflara borçlardan faiz giderleri	(16.352)	(263.058)	(1)	(196.323)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(9.363)	-	(2.985)	-
Teminat mektubu komisyon giderleri	(7.258)	(6.013)	(3.484)	(1.929)
Banka komisyon giderleri	(1.694)	(728)	(1.350)	(413)
Diğer	(6.959)	(6.191)	(6.957)	(1.808)
Toplam	(783.115)	(1.448.424)	(226.083)	(425.974)

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla %25'tir. 30 Eylül tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar	933	909
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	933	909

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	301.413	128.928	(63.067)	(101.155)
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi geliri / (gideri)	301.413	128.928	(63.067)	(101.155)
	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.615.403	2.842.398	653.851	710.599
Vergilendirilebilir taşınan mali zararlar	2.606.998	3.269.947	651.750	817.487
Nakdi sermaye artışı faiz teşviği	530.436	665.324	132.609	166.331
Maden sahaları rehabilitasyon karşılığı	40.146	40.148	10.036	10.037
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	76.618	75.446	19.154	18.862
Diğer	56.899	7.936	14.225	1.981
Ertelenmiş vergi varlıkları	5.926.500	6.901.199	1.481.625	1.725.297
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(3.597.554)	(3.589.115)	(674.541)	(672.959)
Stoklar	(305.478)	(303.527)	(76.370)	(75.881)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(3.903.032)	(3.892.642)	(750.911)	(748.840)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net			730.714	976.457
Ertelenmiş vergi varlıkları için ayrılan karşılık			-	(546.313)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net			730.714	430.144

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla finansal varlıkların değer artışından kaynaklanan ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı %25'tir. Bu ertelenmiş vergi varlığının hesaplamasında kullanılan vergi oranındaki değişimin nedeni ise iki yıldan fazla elde tutulan menkul kıymetlerin satışından elde edilebilecek karın vergiden %75 istisna edilebilmesidir.

16. Pay başına (kayıp) / kazanç

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	160.000.000	40.000.000	160.000.000	40.000.000
Dönem net karı /(zararı) (bin TL)	4.493	434.944	(365.386)	(157.644)
Pay başına kazanç / (kayıp) (1 TL nominal değerinde A ve B grubu hisse senetleri için)	0,0028	1,0874	(0,2284)	(0,3941)

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

17. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki şekildedir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan(*)
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. (1)	-	-	-	-
Batıbeton Sanayi A.Ş. (2)	380.312	-	-	-
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2)	-	18.522	-	-
Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş. (2)	-	-	81.269	-
Çiftay İnşaat Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	-	81.961	-	-
	380.312	100.483	81.269	-

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki şekildedir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan(*)
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. (1)	-	-	20.631	2.364.018
Batıbeton Sanayi A.Ş. (2)	114.933	477	-	-
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2)	-	9.294	-	-
Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş. (2)	-	-	180.792	-
	114.933	9.771	201.423	2.364.018

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklık tarafından kontrol edilen diğer şirketler

* İlgili borç, şirketin fon ihtiyacının karşılanması için alınan borçlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2024: % 50,00).

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2025		
	Stok veya hizmet alımları	Mal satışları	Diğer
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2)	25.581	-	-
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. (1)	52.316	582.448	15.979
Batıbeton Sanayi A.Ş. (2)	104	401.750	11.461
Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş. (2)	175.039	-	-
Çiftay İnşaat Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	-	186.973	-
	253.040	1.171.171	27.440

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklık tarafından kontrol edilen diğer şirketler

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

			1 Ocak – 30 Eylül 2024
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal veya hizmet alımları	Mal satışları	Diğer
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2)	36.444	-	301
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. (1)	53.059	277.934	260.746
Batıbeton Sanayi A.Ş. (2)	169	407.924	12.467
Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş. (2)	154.745	-	-
	244.417	685.858	273.514

(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 1.626 TL'dir (30 Eylül 2024: 1.416 TL).

18. 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 %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 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 %10'luk 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.**30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar****(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)****18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

	30 Eylül 2025			31 Aralık 2024		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	378.455	5.276	3.279	275.139	6.218	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	779	12	6	20.074	446	7
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	139.168	2.933	359	25.951	564	21
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	518.402	8.221	3.644	321.164	7.228	28
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)	518.402	8.221	3.644	321.164	7.228	28
10. Ticari borçlar	445.756	9.258	1.266	328.830	6.666	722
11. Finansal borçlar	708.476	17.073	132	941.414	21.309	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12a+12b)	1.154.232	26.331	1.398	1.270.244	27.975	722
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal borçlar	1.990.811	45.198	2.368	2.158.553	48.859	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16a+16b)	1.990.811	45.198	2.368	2.158.553	48.859	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	3.145.043	71.529	3.766	3.428.797	76.834	722
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)	(2.626.641)	(63.308)	(122)	(3.107.633)	(69.606)	(694)
21. Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük/) varlık pozisyonu (TFRS7.B23)	-	-	-	-	-	-
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.765.809)	(66.241)	(481)	(3.133.584)	(70.170)	(715)
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	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	1.544.638	28.081	-	1.141.623	33.128	-
26. İthalat	173.508	-	3.255	471.919	430.824	6.270

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2025		
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	(262.070)	262.070
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(262.070)	262.070
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(594)	594
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(594)	594
	(262.664)	262.664
31 Aralık 2024		
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	(307.567)	307.567
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(307.567)	307.567
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(3.196)	3.196
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(3.196)	3.196
	(310.763)	310.763

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:

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

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

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 endirekt 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

Finansal olmayan varlıklar

Şirket, 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 özelliktekilerin 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.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2025	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	TL	TL	TL
Arsa ve araziler	-	4.189.987	-
Makine, tesis ve cihazlar	-	-	4.682.373
	-	4.189.987	4.682.373
30 Eylül 2024	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	TL	TL	TL
Arsa ve araziler	-	3.748.532	-
Makine, tesis ve cihazlar	-	4.666.358	-
	-	8.414.890	-

20. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket'in 2.000.000.000 TL (tam TL) tutarındaki kayıtlı sermaye tavanının, 2025–2030 yılları arasında geçerli olmak üzere 38.000.000.000 TL'ye (tam TL) yükseltilmesine ilişkin tadil tasarısı, Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Ticaret Bakanlığı tarafından onaylanmıştır.

Şirket, TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" Standardı uyarınca yeniden değerlendirme modeli kapsamında izlenen arazi ve arsalar ile makine, tesis ve cihazlarına ilişkin değerlendirme çalışmasına yönelik hazırlıklara başlamıştır. Bu kapsamda, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından lisanslı bir değerlendirme kuruluşu aracılığıyla gerekli çalışmalar yürütülmekte olup, değerlendirme raporunun hazırlanma süreci devam etmektedir.

Şirket'in ana ortağı Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.'nin bağlı ortaklığı konumunda bulunan ASH Plus Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin tüm hisseleri, Şirket tarafından satın alınmıştır.