

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 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 - 27 |

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 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 | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Varlıklar | | | |
| Dönen varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 3 | 77.771 | 40.445 |
| Ticari alacaklar | | | |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 5, 17 | 79.772 | 91.323 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5 | 268.836 | 173.761 |
| Diğer alacaklar | | | |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 17 | 5.291 | 4.325 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | | 4.080 | 1.273 |
| Stoklar | 6 | 744.519 | 342.718 |
| Peşin ödenmiş giderler | 7 | 88.215 | 67.144 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 15 | 197 | 84 |
| Diğer dönen varlıklar | | 135.012 | 102.651 |
| Toplam dönen varlıklar | | 1.403.693 | 823.724 |
| Duran varlıklar | | | |
| Diğer alacaklar | | | |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | | 885 | 349 |
| Maddi duran varlıklar | 8 | 2.472.559 | 2.511.091 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 8 | 1.834 | 511 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 8 | 329 | 415 |
| Peşin ödenmiş giderler | 7 | 12.001 | 7.066 |
| Toplam duran varlıklar | | 2.487.608 | 2.519.432 |
| Toplam varlıklar | | 3.891.301 | 3.343.156 |

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu (devamı)
(Tüm tutarlar, bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)**

| | | Cari dönem | Geçmiş dönem |
|---|------------|----------------------|-----------------------|
| | | Bağımsız | Bağımsız |
| | | denetimden | denetimden |
| | | geçmemiş | geçmiş |
| | Not | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Yükümlülükler | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 4 | 361.602 | 504.423 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 4 | 527.921 | 109.439 |
| Ticari borçlar | | | |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | 5,17 | 114.381 | 27.372 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 5 | 633.368 | 641.187 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | | 17.251 | 6.307 |
| Diğer borçlar | | | |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar | 17 | 489.191 | - |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | | 8.439 | 6.364 |
| Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler | 7 | 119.501 | 67.532 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | | |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | | 1.579 | - |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | | 8.114 | 5.066 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | | 2.281.347 | 1.367.690 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 4 | 2.306.098 | 1.716.091 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 10 | 51.558 | 48.122 |
| - Diğer uzun vadeli karşılıklar | 9 | 16.370 | 10.923 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 15 | 206.770 | 129.851 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 2.580.796 | 1.904.987 |
| Toplam yükümlülükler | | 4.862.143 | 3.272.677 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş sermaye | 11 | 400.000 | 400.000 |
| Sermaye düzeltme farkları | 11 | 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) | | 1.189.171 | 1.330.964 |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) | | (31.569) | (21.703) |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | 20.178 | 20.178 |
| Geçmiş yıllar karları veya zararları | | (1.696.147) | (949.390) |
| Net dönem karı (zararı) | | (912.620) | (769.715) |
| Toplam özkaynaklar | | (970.842) | 70.479 |
| Toplam kaynaklar | | 3.891.301 | 3.343.156 |

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.**1 Ocak - 30 Eylül 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 | Cari dönem | Geçmiş dönem |
|---|------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Bağımsız | Bağımsız | Bağımsız | Bağımsız |
| | | denetimden | denetimden | denetimden | denetimden |
| | | geçmemiş | geçmemiş | geçmemiş | geçmemiş |
| Kar veya zarar kısmı | Not | 1 Ocak – | 1 Ocak – | 1 Temmuz – | 1 Temmuz – |
| | | 30 Eylül 2023 | 30 Eylül 2022 | 30 Eylül 2023 | 30 Eylül 2022 |
| Hasılat | 12 | 2.225.832 | 1.428.721 | 674.057 | 465.557 |
| Satışların maliyeti | 12 | (1.568.841) | (1.231.510) | (402.065) | (416.750) |
| Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar) | | 656.991 | 197.211 | 271.992 | 48.807 |
| Brüt kar (zarar) | | 656.991 | 197.211 | 271.992 | 48.807 |
| Genel yönetim giderleri | | (64.111) | (33.269) | (29.786) | (11.938) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | | (129.967) | (33.249) | (43.390) | (14.094) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 13 | 132.621 | 46.367 | 97.365 | 9.711 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 13 | (272.001) | (104.331) | (29.799) | (43.489) |
| Esas faaliyet karı (zararı) | | 323.533 | 72.729 | 266.382 | (11.003) |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | | - | 140.142 | - | 140.142 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | | - | (95.849) | - | - |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar | | - | 14.402 | - | (148) |
| Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı) | | 323.533 | 131.424 | 266.382 | 128.991 |
| Finansman gelirleri | 14 | 12.863 | 4.472 | 894 | 284 |
| Finansman giderleri | 14 | (1.287.643) | (782.663) | (350.176) | (292.885) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı) | | (951.247) | (646.767) | (82.900) | (163.610) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri | | | | | |
| Ertelenmiş vergi (gideri) geliri | 15 | 38.627 | 75.026 | 20.544 | 57.166 |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı) | | (912.620) | (571.741) | (62.356) | (106.444) |
| Pay başına kazanç (kayıp) | 16 | (2,2816) | (1,4294) | (0,1559) | (0,2661) |
| Diğer kapsamlı gelir (gider) kısmı | | | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | | | | |
| - Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) | | - | 920.150 | - | 920.150 |
| - Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları), vergi, etkisi | | (118.835) | (184.030) | (118.835) | (184.030) |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) | 10 | (13.155) | (11.801) | (8.319) | (6.835) |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi | | 3.289 | 2.360 | 2.321 | 1.367 |
| - Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları | | - | 103.540 | - | 73.700 |
| - Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi etkisi | | - | (5.177) | - | (3.685) |
| Diğer kapsamlı gelir (gider) | | (128.701) | 825.042 | (124.833) | 800.667 |
| Toplam kapsamlı gelir (gider) | | (1.041.321) | 253.301 | (187.189) | 694.223 |

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.**1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait
öz kaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)**

| | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler | | | | | | | Birikmiş karlar | | | 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 (kayıpları) | 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 | - | - | - | - | 736.120 | (9.441) | 98.363 | - | - | (571.741) | 253.301 |
| - Dönem karı (zararı) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (571.741) | (571.741) |
| - Diğer kapsamlı gelir (gider) | - | - | - | - | 736.120 | (9.441) | 98.363 | - | - | - | 825.042 |
| - Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) | - | - | - | - | (134.738) | - | (184.107) | - | 318.845 | - | - |
| 30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye (dönem sonu) | 400.000 | 59.825 | (191) | 511 | 1.350.448 | (13.520) | - | 20.178 | (968.874) | (571.741) | 276.636 |
| 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 | - | - | - | - | (22.958) | - | - | - | (746.757) | 769.715 | - |
| Toplam kapsamlı gelir (gider) | - | - | - | - | (118.835) | (9.866) | - | - | - | (912.620) | (1.041.321) |
| - Dönem karı (zararı) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (912.620) | (912.620) |
| - Diğer kapsamlı gelir (gider) | - | - | - | - | (118.835) | (9.866) | - | - | - | - | (128.701) |
| 30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye (dönem sonu) | 400.000 | 59.825 | (191) | 511 | 1.189.171 | (31.569) | - | 20.178 | (1.696.147) | (912.620) | (970.842) |

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.**1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap 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- Not 30 Eylül 2023 | 1 Ocak- 30 Eylül 2022 |
| A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları | (10.552) | 21.723 |
| Dönem karı (zararı) | | |
| Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı) (I) | (912.620) | (571.741) |
| Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II) | 1.250.185 | 717.187 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 8 102.097 | 41.507 |
| 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 | 10 13.108 | 4.657 |
| - Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler | 1.579 | - |
| - Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler | 9 5.447 | 3.485 |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | | |
| - Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | 14 (6.705) | (578) |
| - Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | 14 323.247 | 194.379 |
| - Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri | (7.414) | (18.163) |
| - Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri | 5.246 | 16.826 |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler | 870.493 | 468.652 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler | - | (14.402) |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | | |
| - Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | - | 95.849 |
| Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler | 15 (38.627) | (75.025) |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (III) | (317.007) | (119.827) |
| Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | (88.770) | (64.293) |
| Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | |
| - İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) | 17 (966) | (5.404) |
| - İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) | (3.343) | (703) |
| Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler | 6,8 (395.677) | (401.927) |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış) | 7 (21.071) | (53.540) |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | 157.145 | 353.128 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış) | 10.944 | 3.678 |
| Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | 7 51.969 | - |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | |
| - İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) | 2.075 | 1.927 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | |
| - Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış) | (32.361) | (3.093) |
| - Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış) | 3.048 | 50.400 |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III) | 20.558 | 25.619 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | 10 (30.997) | (3.868) |
| Vergi idareleri (ödemeleri) | 15 (113) | (28) |
| B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | (52.606) | 8.361 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | |
| - Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 8 (50.228) | (45.423) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık çıkışlarından kaynaklanan nakit girişleri | | |
| Verilen nakit avans ve borçlar | 7 (4.935) | (8.889) |
| Alınan faiz | 2.557 | 578 |
| C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları | 100.484 | (6.223) |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | | |
| - Kredilerden nakit girişleri | 482.724 | 1.859.828 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | |
| - Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | (594.236) | (1.788.525) |
| İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış | 426.155 | (8.896) |
| Ödenen faiz | (214.159) | (68.630) |
| Nakit ve nakit benzerindeki net artış (azalış) (A+B+C) | 37.326 | 23.861 |
| D. dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 3 40.445 | 1.593 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D) | 3 77.771 | 25.454 |

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar binTürk 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") (Not 11).

Şirket'in fiili faaliyet konusu klinker ve çimento üretimi satışlarıdır. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 366'dır (31 Aralık 2022: 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 ara dönem özet finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 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 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, 30 Eylül 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ilişikteki ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2022 tarihli yılsonu 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.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları, gerçeğe uygun değerinden ölçülen finansal yatırımlar ve TMS 16 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, bireysel 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. Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası ("TL") olarak belirlenmiştir. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan bin TL cinsinden ifade edilmiştir.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(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, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, ilişikteki 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

İşletmenin sürekliliği

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 877.654 Bin TL aşmış ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait 912.620 Bin TL tutarındaki net dönem zararı dahil toplam özkaynaklar negatif 970.842 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 257.197 Bin TL'dir.

Dolayısıyla, Şirket sermaye ve sermaye yedeklerini %43 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 yılı ilk dokuz aylık dönemde üretim ve stok yönetimi ile birlikte müşteri karlılıklarını da dikkate alarak klinker ihracatını azaltmış, kar marjı daha yüksek olan iç piyasa çimento satışını artırmak suretiyle brüt karlılıkta önemli iyileşme kaydetmiştir. Bir önceki yılın aynı dönemine göre klinker satışı %54 azaltılmış, çimento satışları ise %47 arttırılmıştır.

Ana ortak Batıçim Yönetimi, bağlı ortaklık konumundaki Batisöke'nin finansal borçlanmalarını da kapsayacak şekilde refinansman görüşmelerini kredi verenlerce oluşturulan konsorsiyum ile yürütmüştür. Bu doğrultuda, dış ticaretin finansmanı için kullanılan (Eximbank) kredileri hariç, ilgili finansal borçlanmaların yapılandırılması için bir süredir yürütülen görüşmeler ve çalışmalar Şubat 2022 de sonuçlandırılmıştır. İlgili refinansman sözleşmesi çerçevesinde yapılandırılan kredilere ilişkin anapara ödemeleri 31 Aralık 2023 tarihinden itibaren başlayacak olup, bu tarihe kadar Şirket 6 ayda bir faiz ödemeleri yapmaktadır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Muhasebe ve raporlama standartlarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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 uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

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

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

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

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

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

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

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem özet finansal tablolar ile karşılaştırmalı önceki dönem finansal tablolarda yapılan sınıflandırmalar aşağıdaki gibidir:

- 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabı içerisinde gösterilen faiz gelirlerinin 578 bin TL tutarındaki finansman gelirleri hesabına sınıflandırılmıştır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Muhasebe politikaları, tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

30 Eylül 2023 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 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 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 yapılmaktadır 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.

3. Nakit ve nakit benzerleri

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Kasa | 6 | 6 |
| Bankadaki nakit | | |
| - Vadesiz mevduatlar | 75.410 | 12.884 |
| - Vadeli mevduat | 2.355 | 27.555 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 77.771 | 40.445 |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri hesabında vadesiz mevduatlar hesabında 2.681 Bin Dolar, Bin Avro ve 1.991 Bin TL karşılığı 75.410 Bin TL bulunmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Faiz oranı | Vade tarihi | Orijinal para tutarı | 30 Eylül 2023 |
|-------------|-----------------|-------------|----------------------|----------------|
| TL | %27,55 - %29,45 | Ekim 2023 | 2.355 | 2.355 |
| | | | | 2.355 |
| 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 |

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)**

4. Finansal borçlanmalar

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 192.218 | 503.960 |
| Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısmı | 2.111 | 463 |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı | 527.921 | 109.439 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 2.305.462 | 1.715.950 |
| Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri | 636 | 141 |
| Akreditif borçlanmaları | 139.780 | - |
| Faktoring borçlanmaları | 27.493 | - |
| | 3.195.621 | 2.329.953 |

| Banka kredileri | | | 30 Eylül 2023 | |
|------------------------|------------------|------------------------|----------------------|--------------------|
| Döviz cinsi | Faiz türü | Faiz oranı | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| ABD Doları | Değişken | 6M Libor+%7,50 | 482.657 | 2.264.970 |
| ABD Doları | Değişken | 6M Libor+%5,75 | 45.264 | 40.492 |
| ABD Doları | Sabit | %10,75 - %11,50 | 161.218 | - |
| TL | Sabit | %9,00 | 31.000 | - |
| Toplam | | | 720.139 | 2.305.462 |

| | | | 31 Aralık 2022 | |
|--------------------|------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|
| Döviz cinsi | Faiz türü | Faiz oranı | 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 |

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

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------|----------------------|-----------------------|
| 1-2 yıl arası | 342.488 | 215.939 |
| 2-3 yıl arası | 301.996 | 214.287 |
| 3-4 yıl arası | 301.996 | 214.287 |
| 4-5 yıl arası | 301.996 | 214.287 |
| 5 yıl üzeri | 1.056.986 | 857.150 |
| | 2.305.462 | 1.715.950 |

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)

5. Ticari alacak ve borçlar

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

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

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Ticari alacaklar, net | 205.730 | 112.596 |
| Alacak senetleri ve çekler | 63.106 | 61.165 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 17) | 79.772 | 91.323 |
| | 348.608 | 265.084 |

Ticari alacakların vadesi ortalama 32 gündür (31 Aralık 2022: 48 gün).

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

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Alınan teminat mektupları | 100.517 | 115.144 |
| | 100.517 | 115.144 |

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

b) Kısa vadeli ticari borçlar

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

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Ticari borçlar | 633.368 | 641.187 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 17) | 114.381 | 27.372 |
| | 747.749 | 668.559 |

Ticari borçların vadesi ortalama 42 gündür (31 Aralık 2022: 44 gün).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari borçlar hesabında bulunan 2.591 bin ABD Doları ve 973 bin Avro karşılığı toplam 99.314 bin TL tutarındaki hammadde alımı için bankalar nezdinde açılmış aynı tutarda akreditif bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 8.291 ABD Doları ve 1.771 bin Avro karşılığı toplam 188.139 bin TL).

Şirket'in ticari borçlarına ilişkin verdiği teminatlar aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Verilen teminat mektupları | 155.210 | 542.986 |
| Akreditifler | 99.314 | 188.139 |
| Toplam | 254.524 | 731.125 |

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

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)**

6. Stoklar

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzeme | 151.309 | 84.275 |
| Yarı mamuller | 466.628 | 127.805 |
| Mamuller | 2.248 | 22.568 |
| Yardımcı malzeme ve yedek parça | 124.334 | 126.356 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | - | (18.286) |
| | 744.519 | 342.718 |

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

Stoklar üzerinde 4.060 bin USD karşılığı yaklaşık 111.149 bin TL değerinde sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2022: 4.060 bin USD karşılığı yaklaşık 75.915 bin TL TL).

7. Peşin ödenmiş giderler**a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Stok alımı için verilen avanslar | 83.053 | 66.797 |
| Gelecek aylara ait giderler | 5.162 | 347 |
| | 88.215 | 67.144 |

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Maddi duran varlık alımı için verilen avanslar | 12.001 | 7.066 |
| | 12.001 | 7.066 |

c) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| Alınan sipariş avansları | 119.501 | 67.532 |
| | 119.501 | 67.532 |

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)

8. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları**a) 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 | 50.228 | - |
| Çıkışlar | (211) | - |
| Transferler | 12.162 | - |
| 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi | 2.750.114 | 2.527 |
| <u>Birikmiş amortismanlar</u> | | |
| 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi | (176.844) | (2.112) |
| Dönem gideri | (100.922) | (86) |
| Çıkışlar | 211 | - |
| 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi | (277.555) | (2.198) |
| 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri | 2.472.559 | 329 |

Şirket'in 30 Eylül 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 1.803.687 Bin TL değerinde sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2022: 65.888 bin ABD Doları karşılığı yaklaşık 1.231.994 Bin TL).

| | Maddi duran varlık | Maddi olmayan duran varlık |
|--|--------------------|----------------------------|
| <u>Maliyet</u> | | |
| 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi | 2.016.354 | 2.527 |
| Alımlar | 45.423 | - |
| Çıkışlar | (157.944) | - |
| Yeniden değerlendirme etkisi (*) | 708.919 | - |
| 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi | 2.612.752 | 2.527 |
| <u>Birikmiş amortismanlar</u> | | |
| 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi | (315.358) | (1.997) |
| Dönem gideri | (41.189) | (86) |
| Yeniden değerlendirme etkisi (*) | 211.230 | - |
| 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi | (145.317) | (2.083) |
| 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri | 2.467.435 | 444 |

(*) Şirket maddi duran varlık içerisinde yer alan makine, tesis ve cihazlarını, SPK tarafından değerlendirme hizmeti vermek üzere yetkilendirilmiş olan Karşıyaka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 30 Eylül 2022 tarihli raporuna göre yeniden değerlemeye tabi tutmuştur.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)

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

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | 30 Eylül 2023 |
|------------------------------------|-------------|--------------|---------------|
| Maliyet: | | | |
| Taşıtlar | 1.334 | 2.412 | 3.746 |
| Birikmiş amortismanlar (-): | | | |
| Taşıtlar | (823) | (1.089) | (1.912) |
| Net defter değeri | 511 | 1.323 | 1.834 |
| | 1 Ocak 2022 | İlaveler | 30 Eylül 2022 |
| Maliyet: | | | |
| Taşıtlar | 1.147 | 187 | 1.334 |
| Birikmiş amortismanlar (-): | | | |
| Taşıtlar | (466) | (232) | (698) |
| Net defter değeri | 681 | (45) | 636 |

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler**a) Uzun vadeli karşılıklar**

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| Maden sahası rehabilitasyon karşılığı | 16.370 | 10.923 |
| | 16.370 | 10.923 |

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla maden sahası rehabilitasyon karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 30 Eylül 2022 |
|------------------------|---------------|---------------|
| 1 Ocak | 10.923 | 6.651 |
| Cari dönem gideri, net | 5.447 | 3.485 |
| 30 Eylül | 16.370 | 10.136 |

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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

b) Koşullu varlık ve yükümlülükler

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

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-------------------|------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin (TRI) toplam tutarı (*) | 11.224.924 | 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 | 11.272.924 | 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 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.

Bunların dışında, Batıçim'in sahip olduğu Batisöke hisseleri ve kredi alanlar ve garantörlerin banka hesapları rehnedilmiş ve kredi alanlar ve garantörlerin üçüncü kişilerden olan alacakları da temlik edilmiştir.

(**) Batıçim Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'nin devam eden proje yatırımlarını finanse etmesi amacıyla kullandığı 15.450.000 USD değerindeki kredinin 1 Aralık 2014 tarihinde akdedilen Hisse Rehin Sözleşmesi uyarınca, Şirket Batıçim Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'de sahip olduğu, beheri 1.000 TL nominal değerinde ve Şirket sermayesinin yaklaşık %30,02'sini temsil eden toplam 36.025 adet hissesi üzerinde Akbank T.A.Ş. lehine rehin kurmuştur. Dolayısıyla, toplamda Şirket'in Batıçim Enerji'deki paylarının yaklaşık %30,02'si üzerinde Akbank T.A.Ş. lehine rehin hakkı tesis edilmiştir.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)

10. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|---------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 31.576 | 33.779 |
| Kıdem teşvik primi karşılığı | 15.195 | 11.339 |
| Kullanılmayan izin karşılığı | 4.787 | 3.004 |
| | 51.558 | 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 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:

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, 30 Eylül 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: %4,38). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %1,03 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------|---------------|---------|
| 1 Ocak | 33.779 | 14.404 |
| Faiz maliyeti | 7.337 | 1.425 |
| Aktüeryal kayıp | 13.155 | 11.801 |
| Hizmet maliyeti | 3.324 | 951 |
| Dönem içerisindeki ödemeler | (29.436) | (3.360) |
| Geçmiş dönem hizmet maliyeti | 3.417 | - |
| 30 Eylül | 3156 | 25.221 |

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)

10. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Kıdem teşvik karşılığı hareket tablosu:

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|-------|
| 1 Ocak | 11.339 | 3.159 |
| Dönem içerisindeki giderleştirilen tutar | 4.584 | - |
| Faiz maliyeti | 833 | - |
| Dönem içerisindeki ödemeler | (1.561) | - |
| 30 Eylül | 15.195 | 3.159 |

11. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---|---------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | Pay oranı (%) | Pay tutarı (TL) | Pay oranı (%) | Pay tutarı (TL) |
| Ortaklar | | | | |
| 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 | 100 | 400.000 | 100 | 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 800.000 bin TL olup, bu sermaye her biri 1 kuruş itibari değerinde 80.000.000.000 hisseye bölünmüştür.

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 40.000.000.000 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.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)**

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

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 |
|-----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|
| Yurtiçi satışlar | 1.627.223 | 741.931 | 511.365 | 223.612 |
| Yurtdışı satışlar | 607.848 | 691.198 | 166.485 | 242.604 |
| Satış iskontoları (-) | (9.145) | (4.174) | (3.699) | (659) |
| Satış iadeleri | (94) | (234) | (94) | - |
| Toplam | 2.225.832 | 1.428.721 | 674.057 | 465.557 |

b) Satışların maliyeti

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|
| Genel üretim giderleri | (834.439) | (543.987) | (341.665) | (227.162) |
| İlk madde ve malzeme giderleri | (794.520) | (923.568) | (189.237) | (382.865) |
| Yarı mamül ve mamul stok değişimi | 318.504 | 335.909 | 231.406 | 228.786 |
| Personel giderleri | (142.324) | (52.197) | (56.061) | (20.187) |
| Amortisman giderleri | (99.623) | (40.280) | (33.843) | (13.562) |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılık giderleri | (10.962) | (3.872) | (9.369) | (1.081) |
| Maden rehabilitasyon karşılığı (Not 9) | (5.447) | (3.485) | (3.286) | (669) |
| İtfa ve tükenme payları | (30) | (30) | (10) | (10) |
| Toplam | (1.568.841) | (1.231.510) | (402.065) | (416.750) |

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

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri | 99.034 | 22.036 | 82.763 | 3.787 |
| Reeskont faiz gelirleri | 30.918 | 18.163 | 12.319 | 2.492 |
| Diğer | 2.669 | 6.168 | 2.283 | 3.432 |
| Toplam | 132.621 | 46.367 | 97.365 | 9.711 |

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)

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

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri | (242.819) | (85.668) | (9.560) | (39.040) |
| Reeskont faiz giderleri | (21.057) | (16.826) | (15.923) | (3.201) |
| Diğer | (8.125) | (1.837) | (4.316) | (1.248) |
| Toplam | (272.001) | (104.331) | (29.799) | (43.489) |

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

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 |
|------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|
| Kur farkı geliri | 6.158 | 3.894 | 314 | 54 |
| Faiz geliri | 6.705 | 578 | 580 | 230 |
| Toplam | 12.863 | 4.472 | 894 | 284 |

b) Finansman giderleri

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|
| Kur farkı gideri | (957.799) | (581.520) | (203.998) | (217.687) |
| Banka kredi faiz giderleri | (252.041) | (194.379) | (96.895) | (72.678) |
| İlişkili taraflara borçlardan faiz giderleri | (63.036) | - | (42.127) | - |
| Teminat mektubu komisyon giderleri | (3.369) | (5.726) | (1.033) | (2.140) |
| Banka komisyon giderleri | (3.228) | (1.038) | (3.122) | (380) |
| Kıdem ve kıdeme teşvik faiz giderleri | (8.170) | - | (3.001) | - |
| Toplam | (1.287.643) | (782.663) | (350.176) | (292.885) |

15. Gelir vergileri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükleri dahil)

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | - | - |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (197) | (84) |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | (197) | (84) |

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)**

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

| Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri / (gideri) | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | 38.627 | 75.026 | 20.544 | 57.166 |
| Toplam | 38.627 | 75.026 | 20.544 | 57.166 |

Kurumlar vergisi

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmıştır. Bunun yanı sıra, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan kurumlar vergisi oranına yönelik 1 puanlık indirim 5 puan olarak değiştirilmiştir. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen maddeler uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanmıştır.)

| | Vergilendirilebilir geçici farklar | | Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri) | |
|---|---|-----------------------|---|-----------------------|
| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme etkisi (*) | (1.579.778) | (1.602.736) | (363.948) | (252.289) |
| İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi | (2.169) | - | (542) | - |
| Kur farkı düzeltmeleri etkisi | (69.027) | - | (17.257) | - |
| Diğer | (11.624) | (7.336) | (2.906) | (1.467) |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri | (1.662.598) | (1.610.072) | (384.653) | (253.756) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 102.209 | 44.547 | 25.552 | 8.910 |
| Nakdi sermaye artışı faiz teşviği | - | - | 65.789 | 52.631 |
| Vergilendirilebilir mali zararlar | 255.487 | 233.633 | 63.872 | 46.733 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 49.997 | 48.122 | 12.499 | 9.624 |
| Maden sahası rehabilitasyon karşılığı | 15.505 | 10.344 | 3.876 | 2.069 |
| Dava karşılığı | 1.579 | - | 395 | - |
| Finansal borçlanmalar itfa edilmiş maliyet etkisi | 23.600 | - | 5.900 | - |
| Stok değer düşüklüğü | - | 18.287 | - | 3.657 |
| İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi | - | 1.220 | - | 281 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 448.377 | 356.153 | 177.883 | 123.905 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri,net | | | (206.770) | (129.851) |

(*) 5 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklikler neticesinde, maddi duran varlıklar yeniden değerlemeleri üzerinden %20 oranında hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülükleri, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25 vergi oranı baz alınarak hesaplanmıştır. Ek olarak taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnasının %25 olarak düzenlenmesi neticesinde, ertelenmiş vergi yükümlülüğü %50 indirimli vergi oranı ile hesaplanan taşınmazlar için de ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan vergi oranı değiştirilmiştir. Bu değişiklikler neticesinde ertelenmiş vergi yükümlülüklerinde oluşan 118.835 Bin TL artış, diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilmiştir.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)

16. Pay başına (kayıp) / kazanç

| Pay başına kazanç | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 40.000.000 | 40.000.000 | 40.000.00 | 40.000.000 |
| Dönem net karı /(zararı) (TL) | (912.620) | (571.741) | (62.356) | (106.444) |
| Pay başına kazanç / (kayıp) (1 TL nominal değerinde A ve B grubu hisse senetleri için) | (2,2816) | (1,4294) | (0,1559) | (0,2661) |

17. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki şekildedir:

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Alacaklar | | Borçlar | |
|---|--------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | Kısa vadeli | | | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. (1) | 50.465 | 5.025 | 33.788 | 489.175 |
| Batıbeton Sanayi A.Ş.(2) | 29.307 | 266 | 7.205 | 16 |
| Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2) | - | - | 13.942 | - |
| Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş. (2) | - | - | 59.446 | - |
| | 79.772 | 5.291 | 114.381 | 489.191 |

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

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Alacaklar | | Borçlar | |
|---|--------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | Kısa vadeli | | | |
| | 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 | |

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklık tarafından kontrol edilen diğer şirketler

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

| 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | | | |
|---|-----------------------------|----------------|---------------|
| İlişkili taraflarla olan işlemler | Mal veya hizmet alımları | Mal satışları | Diğer |
| Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş. (2) | 75.174 | - | - |
| Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. (1) | 5.945 | 180.039 | 69.140 |
| Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2) | 9.862 | - | - |
| Batibeton Sanayi A.Ş. (2) | 94 | 182.528 | 11.227 |
| | 91.075 | 362.567 | 80.367 |

| 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | | | |
|---|-----------------------------|----------------|-----------------|
| İlişkili taraflarla olan işlemler | Mal veya hizmet alımları | Mal satışları | Diğer |
| Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş. (2) | - | - | (15.643) |
| Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. (1) | 451 | 647.298 | (16.384) |
| Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2) | 18.687 | - | (1) |
| Batibeton Sanayi A.Ş. (2) | - | 84.816 | (2.482) |
| | 19.138 | 732.114 | (34.510) |

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklık tarafından kontrol edilen diğer şirketler

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.172 Bin. TL'dir.
(30 Eylül 2022: 1.039 bin 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 artış ifade eder.

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)**

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

| | 30 Eylül 2023 | | | 31 Aralık 2022 | | |
|--|--------------------|------------------|--------------|--------------------|------------------|----------------|
| | TL karşılığı | ABD Doları | Avro | TL karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari alacaklar | 57.659 | 2.106 | - | 46.424 | 2.483 | - |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 73.419 | 2.681 | 1 | 9.790 | 523 | 1 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 8.620 | 130 | 174 | 4.364 | - | 219 |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 139.699 | 4.917 | 175 | 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) | 139.699 | 4.917 | 175 | 60.578 | 3.006 | 220 |
| 10. Ticari borçlar | 283.650 | 9.651 | 652 | 470.949 | 22.896 | 2.149 |
| 11. Finansal borçlar | 828.918 | 30.224 | - | 318.452 | 17.031 | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12a+12b) | 1.112.569 | 39.875 | 652 | 789.401 | 39.927 | 2.149 |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal borçlar | 2.305.462 | 84.061 | - | 1.712.863 | 91.605 | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16a+16b) | 2.305.462 | 84.061 | - | 1.712.863 | 91.605 | - |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | 3.418.031 | 123.936 | 652 | 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) | (3.278.332) | (119.019) | (477) | (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) | (3.286.952) | (119.149) | (651) | (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 | - | - | - | - | - | - |
| 25. İhracat | 619.067 | 28.271 | - | 234.315 | 14.157 | - |
| 26. İthalat | 211.015 | - | 8.822 | 257.986 | 13.866 | 2.256 |

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir)**

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

| | 30 Eylül 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 | (326.422) | 326.422 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | (326.422) | 326.422 |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | (1.386) | 1.386 |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | (1.386) | 1.386 |
| Toplam (3 + 6) | (327.808) | 327.808 |
| | | |
| | 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 |

19. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket kayıtlı sermaye tavanı izni geçerlilik süresinin 2023 yılı sonunda bitecek olması ve kayıtlı sermaye tavanının yükseltmek istenmesi nedeniyle, yeni kayıtlı sermaye tavanı tutarının 2023-2027 yılları arasında geçerli olacak şekilde 800.000.000,00 (sekiz yüz milyon) Türk Lirası'ndan 2.000.000.000,00 (iki milyar) Türk Lirası'na yükseltilmesine karar verilmiştir.