

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**1 Ocak 2024 - 31 Mart 2024 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	6-30

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar, Bin Türk Lirası (" Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	92.237	24.257
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 18	237.192	138.196
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	634.588	605.530
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18	6.412	6.434
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		5.114	4.085
Stoklar	6	799.445	837.980
Peşin ödenmiş giderler	7	52.951	54.678
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		292	271
Diğer dönen varlıklar	11	138.363	157.825
Toplam dönen varlıklar		1.966.594	1.829.256
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		909	1.041
Kullanım hakkı varlıkları		2.166	6.279
Maddi duran varlıklar	8	8.274.510	8.314.195
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer Maddi olmayan duran varlıklar		2.138	2.250
Peşin ödenmiş giderler	7	9.713	3.211
Toplam duran varlıklar		8.289.436	8.326.976
Toplam varlıklar		10.256.030	10.156.232

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar, Bin Türk Lirası (" Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Not	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	505.478	466.364
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	453.277	446.403
Kiralamadan doğan borçlar		1.447	2.051
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5,18	186.291	144.336
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	621.545	633.671
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	29.262	14.946
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	18	175.920	1.035.860
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		11.217	7.616
Ertelenmiş Gelirler		96.038	144.723
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.143	1.316
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	15.545	13.616
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.097.163	2.910.902
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	2.610.422	2.760.820
Diğer finansal yükümlülükler	4	266	524
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10	69.645	64.712
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	9	25.818	25.819
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	16	16.984	17.028
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.723.135	2.868.903
Toplam yükümlülükler		4.820.298	5.779.805
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	400.000	400.000
Sermaye düzeltme farkları	12	4.160.608	4.160.608
Sermaye avansı		965.644	-
Geri alınmış paylar		(1.302)	(1.302)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		3.310	3.310
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(59.229)	(59.097)
- Maddî duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		592.552	593.726
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		298.801	298.801
Geçmiş yıllar karları veya zararları		(1.018.445)	(2.023.674)
Net dönem karı (zararı)		93.793	1.004.055
Toplam özkaynaklar		5.435.732	4.376.427
Toplam kaynaklar		10.256.030	10.156.232

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.**1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar, Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
Kar veya zarar kısmı	Not	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Hasılat	13	1.018.540	1.164.935
Satışların maliyeti	13	(970.730)	(1.083.918)
Ticari faaliyetlerden brüt kar (zarar)		47.810	81.017
Brüt kar (zarar)		47.810	81.017
Genel yönetim giderleri		(27.195)	(29.493)
Pazarlama giderleri		(59.617)	(58.532)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	56.349	26.690
Esas faaliyetlerden diğer giderler	14	(105.999)	(67.041)
Esas faaliyet karı (zararı)		(88.652)	(47.359)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	1.933
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar		-	-
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		(88.652)	(45.426)
Finansman gelirleri	15	2.567	13.928
Finansman giderleri	15	(436.248)	(239.974)
Net parasal kazanç (kayıp)		616.126	653.496
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		93.793	382.024
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri			
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	16	-	(460.866)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		93.793	(78.842)
Pay başına kazanç (kayıp)	17	0,2345	(0,1971)
Diğer kapsamlı gelir (gider) kısmı		(132)	(18.407)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	10	(176)	(23.009)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi		44	4.602
- Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları		-	-
- Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları, vergi etkisi		-	-
Diğer kapsamlı gelir (gider)			
Toplam kapsamlı gelir (gider)		93.661	(97.249)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.**1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait
öz kaynaklar değişim tablosu
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler					Birikmiş karlar (zararlar)				Net dönem karı / (zararı)	Özkaynaklar	
	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	Diğer kazançlar (kayıplar)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			Geçmiş yıllar kar / zararları
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye (dönem başı)	400.000	4.160.608		(1.302)	3.310	98.514	(39.581)		298.801	(1.574.486)	(456.157)	2.889.707
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(456.157)	456.157	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	(18.407)	-	-	-	(78.842)	(97.249)
-Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(78.842)	(78.842)
-Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	(18.407)	-	-	-	-	(18.407)
31 Mart 2023 itibarıyla bakiye (dönem sonu)	400.000	4.160.608		(1.302)	3.310	98.514	(57.988)	-	298.801	(2.030.643)	(78.842)	2.792.458
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye (dönem başı)	400.000	4.160.608		(1.302)	3.310	593.726	(59.097)		298.801	(2.023.674)	1.004.055	4.376.427
Transferler	-	-	-	-	-	(1.174)	-	-	-	1.005.229	(1.004.055)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	(132)	-	-	-	93.793	93.661
-Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93.793	93.793
-Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	(132)	-	-	-	-	(132)
Sermaye avansı	-	-	965.644	-	-	-	-	-	-	-	-	965.644
31 Mart 2024 itibarıyla bakiye (dönem sonu)	400.000	4.160.608	965.644	(1.302)	3.310	592.552	(59.229)		298.801	(1.018.445)	93.793	5.435.732

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.**1 Ocak - 31 Mart 2024 dönemine ait
nakit akış tablosu
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

	Cari dönem	Geçmiş dönem
	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
	Not	
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	45.481	(279.614)
Dönem karı (zararı)		
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı) (I)	93.793	(78.842)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II)	33.212	270.849
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	99.909	90.685
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	-	(31.613)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	3.276	4.637
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	10 3.379	31.788
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(1.147)	(9.347)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	15 137.504	140.032
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	(11.139)	16.852
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	23.803	(19.097)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	386.567	73.257
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	-	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	16 -	460.866
Parasal kayıp / (kazanç) ile ilgili düzeltmeler	(608.940)	(487.211)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (III)	(81.504)	(438.122)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(151.857)	(131.693)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	-	-
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	23	(355)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	(899)	(966)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	6 38.535	(128.628)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	7 1.727	6.820
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	40.344	(185.865)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	-	-
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	-	-
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	17.917	6.887
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	-	-
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	19.462	8.015
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)	(46.756)	(12.337)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)	45.501	(246.115)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	10 -	(33.445)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	(20)	(54)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(62.501)	(39.024)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8 (55.999)	(55.733)
Verilen nakit avans ve borçlar	(6.502)	16.709
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	86.699	322.746
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		
- Kredilerden nakit girişleri	-	255.023
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(5.451)	(261.438)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış	(861.462)	324.382
Alınan faiz	15 1.148	9.347
Ödenen faiz	(13.180)	(4.568)
Sermaye avansı	965.644	
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	-	
D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç (kayıp) etkisi	(3.175)	(8.533)
E. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	1.476	198
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (A+B+C+D+E)	67.980	(4.227)
F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3 24.257	76.683
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)	92.237	72.456

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, hisseleri 2000 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde ("Borsa İstanbul") işlem görmektedir. Şirket'in ana ve nihai ana ortağı %74.62 oranında pay ile kontrolü elinde tutan Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.'dir ("Batıçim").

Şirket'in fiili faaliyet konusu klinker ve çimento üretimi ve satışlarıdır ve Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 367'dir (31 Aralık 2023: 359).

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, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı - 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlamıştır. Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ilişikteki ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2023 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 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, TMS 16 kapsamında yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerinden ölçülen arazi ve arsalar ile makine ve ekipman varlık grupları dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket, TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır.

Tarih	Endeks	Endeks, %	Düzeltilme katsayısı
31 Mart 2024	2.139,47	15,06	1
31 Aralık 2023	1.859,38	64,77	1,15
31 Mart 2023	1.269,75	12,52	1,68
31 Aralık 2022	1.128,45	64,27	1,90

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Mart 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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 31 Mart 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir

tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 130.569 bin TL aşmış ve aynı tarihte sona eren cari döneme ait 93.793 bin TL tutarındaki net dönem karı dahil toplam özkaynaklar 5.435.732 bin TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirket'in 2023 yılında yürürlüğe giren TMS 29 enflasyon muhasebesinin uygulanması sonucu pozitif bir seviyeye çıkan toplam özkaynaklar ile nakit akışının sürdürülebilir bir şekilde devamlılığını sağlamak amacıyla 2024 yılında almış olduğu tedbirler ile gelecek dönem iş planlarına aşağıda yer verilmektedir.

Şirket, 2024 Ocak-Mart döneminde üretim ve stok yönetimi ile beraber müşteri karlılıklarını da dikkate alarak klinker ihracatını 2023 yılında olduğu gibi (ton) bazında azaltmış, çimento satışlarını ise bir önceki döneme göre ton bazında %9 oranda artırmıştır. Bununla birlikte, Şirket 2024 yılında da aynı strateji ile birlikte klinker ihracatını 2023 yıl sonunda tamamladığı miktar (ton) seviyesinde kapatmayı planlamaktadır. 2024 yılında kar marjı daha yüksek olan iç piyasa çimento satışının artırılması ve çimento ihracatında bir önceki senenin üzerinde ton bazlı artış ile ihracat gelirlerinin artışı hedeflenmektedir. Şirket, 2024 yılına ilişkin yapmış olduğu projeksiyon çerçevesinde esas faaliyetlerinden yaratacağı FAVÖK ve nakit akış çerçevesinde 2024 yılı içinde vadesi gelen ana para ve faiz ödemelerinin gerçekleştirilmesi konusunda herhangi bir risk öngörmemekle birlikte; süreçleri devam etmekte olan ve KAP'ta yapılan açıklamalar ışığında tamamlamayı hedeflediği işlemleri aşağıdaki gibidir:

- i) Batisöke'nin 26 Ocak 2024 tarihindeki yönetim kurulu kararı doğrultusunda 2024 yılı içinde Şirket'in 400.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 2.000.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak kaydıyla arttırılması planlanmaktadır. Bu süreçte, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan "Diğer Borçlar" kalemi altında raporlanan 895.482.158 TL tutarındaki "İlişkili Taraflara Diğer Borçlar" kısmının Şirket'in ana ortağı Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.'nin Şirket'e nakden aktarmış olduğu kısmından sermayeye eklenmesi yoluyla gerçekleştirilmesi ve 304.517.841 TL tutarındaki kısmının ise Şirket'in ana hissedarı Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. dışındaki ortaklar tarafından bedelli sermaye artışı katılım payı olarak Şirket'e sağlanması, bu bakiyenin mevcut refinansman kredisi erken ödemesinde kullanılması suretiyle ödenmiş sermayenin toplamda 1.200.000.000 TL tutarında (%300 oranında) artırılarak 1.600.000.000 TL'ye çıkarılması planlanmaktadır.
- ii) Ana ortak Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.'nin bağlı ortaklığı konumundaki Batılman Liman İşletmeleri A.Ş.'nin, aktifinde bulundurduğu Batıçim'e ait sermayenin yaklaşık %4,29'una tekabül eden ve toplamda 7.721.891,37 TL nominal değerli, 772.189.137 adet B grubu payın tamamının, Batıçim'in ana ortaklarından olan Çiftay İnşaat Taahhüt ve Ticaret A.Ş.'ye satışı neticesinde yaklaşık 25 Milyon ABD Doları tutarında nakit akışı sağlanması ve bu bakiyenin mevcut refinansman kredisi erken ödemesinde kullanılması amaçlanmaktadır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- iii) Grup şirketi olan Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş. için Aralık 2023 ayında kamuoyuna duyurulduğu üzere paylarının sermaye artırımı ve/veya ortak satışı yöntemiyle halka arz edilmesine ilişkin süreç devam etmektedir. Bu işlemler sonrasında oluşacak nakit akış yukarıda belirtildiği amaç çerçevesinde Batisöke'nin mevcut refinansman kredisi erken ödemesinde kullanılması planlanmaktadır. Kredi borcunun azaltılması suretiyle gelecek dönemde yabancı para kaynaklı oluşabilecek kur farkı ve faiz giderlerinin azaltılması hedeflenmektedir. Batisöke'de kademeli olarak refinansman kredisi bakiyesinin azaltılması hedeflenmektedir.

Yukarıda açıklanan iş planlarının yanı sıra, Şirket yönetimi, refinansman sözleşmesinin de bir gerekliliği olarak kredi verenler tarafından atanan bağımsız uzman kurumlarca Batıçim Grubu için hazırlanmış olan enerji segmenti hariç konsolide iş planları ve nakit akış projeksiyonları çerçevesinde elde edilmesi öngörülen net nakit akışları ve yukarıda bahsi geçen faaliyet dışı yaratılacak nakit akışları dikkate alındığında kısa vadeli yükümlülüklerin yerine getirilmesinde ve vadesinden önce refinansman kredisinin azaltılmasında yeterli olacağını öngörmektedir.

Ana ortak Batıçim Yönetimi, bağlı ortaklık konumundaki Batisöke'nin finansal borçlanmalarını da kapsayacak şekilde imzalanan refinansman kredisine ilişkin Aralık 2023 vadeli ilk ana para ve cari döneme ait faiz ödemelerini de zamanında gerçekleştirmiştir.

Tüm bu değerlendirmeler çerçevesinde Şirket'in 31 Mart 2024 tarihli finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Haziran 2024 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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGG, 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

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. 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. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TMS 7 and 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.

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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 muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler

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

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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 yayımlamıştır. 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.

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

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı 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 Standart ve 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.

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamaların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 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 rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

Söz konusu Standardın Şirket'in / Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

2.4 Muhasebe politikaları, tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

31 Mart 2024 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 2023 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.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	4	5
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	84.206	12.743
- Vadeli mevduat	8.027	11.509
Nakit ve nakit benzerleri	92.237	24.257

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla üç aydan kısa vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade tarihi	Orijinal para tutarı	31 Mart 2024
TL				
Para birimi	Faiz oranı	Vade tarihi	Orijinal para tutarı	31 Aralık 2023
TL	25,00 – 40,00	Oca.24		11.509
				11.509

4. Finansal borçlanmalar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	252.001	204.749
Uzun vadeli banka kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	453.277	446.403
Uzun vadeli banka kredileri	2.610.422	2.760.820
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	1.447	2.051
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	266	524
Akreditif borçlanmaları	253.477	261.615
	3.570.890	3.676.162

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

4. Finansal borçlanmalar (devamı)

Döviz cinsi	Faiz türü	Nominal faiz oranı	31 Mart 2024	
			Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	Değişken	6M SOFR+%3,25	12.511	12.511
ABD Doları	Değişken	6M SOFR+%5,75	50.042	25.021
ABD Doları	Değişken	6M Libor+%7,50	359.998	2.519.986
ABD Doları	Sabit	%8,75 - %10	197.007	52.904
ABD Doları	Değişken	12M Libor+%5,75	339.197	-
Toplam			958.755	2.610.422

Döviz cinsi	Faiz türü	Faiz oranı	31 Aralık 2023	
			Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	Değişken	6M SOFR+%5,75	56.482	52.598
ABD Doları	Değişken	6M Libor+%7,50	380.421	2.648.648
ABD Doları	Sabit	%8,75 - %11,5	214.248	59.574
ABD Doları	Değişken	12M Libor+%5,75	261.614	-
			912.765	2.760.820

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerin anapara geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1-2 yıl arası	405.087	249.729
2-3 yıl arası	367.556	386.322
3-4 yıl arası	367.556	386.322
4-5 yıl arası	367.556	386.322
5 yıl üzeri	1.102.667	1.352.125
	2.610.422	2.760.820

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in toplam diğer finansal yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

5. Ticari alacak ve borçlar

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar, net	478.472	468.219
Alacak senetleri ve çekler	156.116	137.311
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 18)	237.192	138.196
	871.780	743.726

Ticari alacakların vadesi ortalama 1-2 aydır (31 Aralık 2023: 1-2 aydır).

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

5. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları	241.352	255.253
	241.352	255.253

Şirket'in 31 Mart 2024 itibarıyla 51 Bin TL tutarında şüpheli ticari alacağı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 51 Bin TL).

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	621.545	633.671
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 18)	186.291	144.336
	807.836	778.007

Ticari borçların vadesi ortalama 1-2 aydır (31 Aralık 2023: 1-2 aydır).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari borçlar hesabında bulunan 2.940 Bin ABD Doları ve 973 Bin Avro karşılığı toplam 128.790 Bin TL tutarındaki hammadde alımı için bankalar nezdinde açılmış aynı tutarda akreditif bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 3.132 Bin ABD Doları ve 973 Bin Avro karşılığı toplam 118.463 Bin TL).

Şirket'in ticari borçlarına ilişkin verdiği teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen teminat mektupları	24.840	27.551
	24.840	27.551

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

6. Stoklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	150.430	131.162
Yarı mamuller	193.430	247.808
Mamuller	14.082	2.064
Yardımcı malzeme ve yedek parça	441.503	456.946
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-
	799.445	837.980

Bilanço tarihi itibarıyla stoklar üzerinde stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır.(31 Aralık 2023: bulunmamaktadır)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde 5.063 Bin USD karşılığı yaklaşık 163.461 Bin TL değerinde sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 5.063 Bin USD karşılığı yaklaşık 149.046 Bin TL).

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

7. Peşin ödenmiş giderler

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Stok alımı için verilen avanslar	44.434	48.527
Gelecek aylara ait giderler	8.498	6.147
Diğer	19	4
	52.951	54.678

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	9.713	3.211
	9.713	3.211

c) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	96.038	144.723
	96.038	144.723

8. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

	Maddi duran varlık	Maddi olmayan duran varlık
<u>Maliyet</u>		
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	10.022.775	33.113
Alımlar	55.956	43
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	10.078.731	33.156
<u>Birikmiş amortismanlar</u>		
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(1.708.580)	(30.863)
Dönem gideri	(95.641)	(155)
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.804.221)	(31.018)
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla net defter değeri	8.274.510	2.138

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

8. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

	Maddi duran varlık	Maddi olmayan duran varlık
Maliyet		
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	9.472.944	33.113
Alımlar	55.733	-
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	9.528.677	33.113
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(1.599.760)	(30.251)
Dönem gideri	(89.129)	(153)
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.688.889)	(30.404)
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	7.839.788	2.709

Şirket, maddi duran varlıklar içerisinde TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca ölçülen yer alan arazi ve arsalar ile makine, tesis ve cihazlarını 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, SPK tarafından lisanslı bir değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan güncel değerlendirme raporlarını dikkate alarak muhasebeleştirmiştir.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde sırasıyla 400 Milyon ABD Doları 1. derece ve 2,6 Milyar TL 2. derece ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2023 – 400 Milyon ABD Doları 1. derece ve 2,6 Milyar TL 2. derece).

Maddi duran varlıklar üzerinde 71.744 Bin USD karşılığı yaklaşık 2.317.252 Bin TL değerinde sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 71.744 Bin USD karşılığı yaklaşık 2.112.897 Bin TL).

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

a) Uzun vadeli karşılıklar

	2024	2023
1 Ocak	25.819	20.710
Cari dönem gideri, net	3.503	2.367
Parasal kayıp / (kazanç)	(3.504)	(2.366)
31 Mart	25.818	20.711

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.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

b) Koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminatlarına ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) toplam tutarı (*)	13.202.596	13.862.903
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	48.000	55.231
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	48.000	55.231
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam verilen TRİ'ler	13.250.596	13.918.134

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

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

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen ipotek ve menkul rehni	12.914.160	13.573.503
Verilen teminat mektupları	159.646	153.092
Akreditifler	128.790	136.308
Toplam	13.202.596	13.862.903

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Eximbank kredisine istinaden verilen teminat mektupları	118.891	122.878
Vergi dairesine verilen teminat mektupları	24.840	27.551
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	15.471	2.101
Kamu kuruluşlarına verilen teminat mektupları	444	562
İcra müdürlüğüne verilen teminat mektupları	-	-
Toplam	159.646	153.092

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Alınan teminatlar

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in almış olduğu teminat dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları	241.352	255.253
	241.352	255.253

10. Çalışanlara sağlanan faydalar

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek kıdem tazminatı borçları		-
Personele ödenecek ücretler	15.074	5.448
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	14.188	9.498
	29.262	14.946

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	32.449	59.319
Performans ve kıdem teşvik primi karşılığı	28.467	5.393
Kullanılmayan izin karşılığı	8.729	-
	69.645	64.712

Kıdem tazminatı karşılığı:

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 35.058,58 Tam TL (31 Aralık 2023 – 23.489,83 Tam TL) ile sınırlandırmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 Tam TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

10. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

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

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 şu şekildedir; Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %21,75 enflasyon ve %24,85 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,55 olarak elde edilen reel net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %2,26). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %2,70 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	2024	2023
1 Ocak	59.319	64.043
Faiz maliyeti	1.481	3.212
Aktüeryal kayıp	176	23.009
Hizmet maliyeti	8.050	2.204
Dönem içerisindeki ödemeler	-	(33.445)
Parasal kayıp / (kazanç)	(36.577)	(7.000)
31 Mart	32.449	52.022

11. Diğer varlık ve yükümlülükler

i) Diğer varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
a) Diğer dönen varlıklar:		
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	138.363	157.825
	138.363	157.825

ii) Diğer yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
a) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:		
Maden vergisi tahakkukları	15.545	13.616
Diğer	-	-
	15.545	13.616

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

12. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.	74,62	298.494	74,62	298.494
Diğer	25,38	101.506	25,38	101.506
Nominal sermaye		400.000		400.000
Enflasyon düzeltmesi farkı		4.160.608		4.160.608
Düzeltilmiş sermaye		4.560.608		4.560.608

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 2.000.000 Bin TL'dir.

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

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

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

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

13. Hasılat ve satışların maliyeti

a) Net satışlar

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	881.710	969.649
Yurtdışı satışlar	137.522	195.812
Satış iskontoları	(692)	(526)
Diğer indirimler	-	-
Toplam	1.018.540	1.164.935

Batısöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

13. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)

a) Satışların maliyeti

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(415.116)	(699.451)
Genel üretim giderleri	(344.625)	(247.128)
Personel giderleri	(76.195)	(65.393)
Amortisman giderleri	(94.811)	(84.251)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılık giderleri	(10.122)	(177)
Maden rehabilitasyon karşılığı	(3.503)	(2.367)
İtfa ve tükenme payları	(155)	(54)
Yarı mamul ve mamul stoklardaki değişim	(26.203)	14.903
Toplam	(970.730)	(1.083.918)

14. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Vade farkı gelirleri	45.672	19.303
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	4.153	6.994
Diğer	6.524	393
Toplam	56.349	26.690

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(54.186)	(49.255)
Ertelenmiş finansman giderleri	(46.710)	(16.998)
Diğer	(5.103)	(788)
Toplam	(105.999)	(67.041)

15. Finansman gelirleri / (giderleri)

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Kur farkı gelirleri	1.419	6.514
Faiz gelirleri	1.148	7.414
Toplam	2.567	13.928

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

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

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Kur farkı gideri	(298.744)	(97.222)
Banka kredileri faiz giderleri	(134.504)	(136.820)
Diğer	(3.000)	(5.932)
Toplam	(436.248)	(239.974)

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

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'dir. (2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanmıştır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimini kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(292)	(271)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	292	271

Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri / (gideri)	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Ertelenmiş vergi geliri	-	(460.866)
Toplam	-	(460.866)

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

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

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.965.857)	(1.952.693)	(368.598)	(366.129)
Stoklar	(271.713)	(283.303)	(67.928)	(70.826)
Diğer	36.765	(14.444)	9.191	(3.611)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(2.200.805)	(2.250.440)	(427.335)	(440.566)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.807.667	3.035.932	701.917	758.983
Nakdi sermaye artışı faiz teşviği	-	-	103.788	119.422
Vergilendirilebilir mali zararlar	-	-	563.375	648.240
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	69.645	64.712	17.411	16.178
Maden sahası rehabilitasyon karşılığı	25.818	25.819	6.455	6.455
Stok değer düşüklüğü	-	-	-	-
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	17.872	13.017	4.468	3.254
Ertelenmiş vergi varlıkları	2.921.002	3.139.480	1.397.414	1.552.532
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net			970.079	1.111.966
Ertelenmiş vergi varlıkları için ayrılan karşılık			(987.063)	(1.128.994)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net			(16.984)	(17.028)

17. Pay başına kazanç (kayıp)

Pay başına kazanç	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	40.000.000	40.000.000
Dönem net karı /(zararı) (bin TL)	93.793	(78.842)
Pay başına kazanç / (kayıp) (1 TL nominal değerde A ve B grubu hisse senetleri için)	0,2345	(0,1971)

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

18. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır. 31 Mart 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)	131.077	4.185	121.391	175.920
Batıbeton Sanayi A.Ş.(2)	106.115	117	18.198	-
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2)	-	2.110	3.554	-
Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş. (2)	-	-	43.148	-
	237.192	6.412	186.291	175.920

31 Aralık 2023 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)	40.902	1.636	89.434	1.035.860
Batıbeton Sanayi A.Ş.(2)	97.294	368	7.920	-
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2)	-	4.430	45	-
Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş. (2)	-	-	46.937	-
	138.196	6.434	144.336	1.035.860

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Mart 2024		
	Stok veya hizmet alımları	Mal satışları	Diğer
	Batıbeton Sanayi A.Ş. (2)	-	79.231
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. (1)	1.680	-	4.565
Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş. (2)	12.097	-	-
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2)	7.344	-	-
	21.121	79.231	4.339

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Mart 2023		
	Stok veya hizmet alımları	Mal satışları	Diğer
	Batıbeton Sanayi A.Ş. (2)	-	132.126
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. (1)	2.802	-	7.613
Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş. (2)	20.173	-	-
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (2)	12.246	-	-
	35.221	132.126	7.237

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklık tarafından kontrol edilen diğer şirketler

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

18. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların toplam tutarı 291 bin TL'dir (31 Mart 2023: 1.044 bin TL).

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Piyasa riski:

Kur riski yönetimi

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %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.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)**

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

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	33.374	1.037	-	207.463	6.124	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	82.182	2.544	2	10.076	297	1
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	--	--	--
3. Diğer	16.891	155	341	10.057	134	148
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	132.547	3.736	343	227.596	6.555	149
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)	132.547	3.736	343	227.596	6.555	149
10. Ticari borçlar	458.707	12.740	1.361	398.728	10.191	1.409
11. Finansal borçlar	705.279	21.845	-	912.766	26.898	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12a+12b)	1.163.986	34.586	1.361	1.311.494	37.089	1.409
14. Ticari borçlar	-	-	-	--	--	--
15. Finansal borçlar	2.610.422	80.855	-	2.760.820	81.359	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16a+16b)	2.610.422	80.855	-	2.760.820	81.359	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	3.774.408	115.440	1.361	4.072.314	118.448	1.409
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)	(3.641.861)	(111.705)	(1.018)	(3.844.719)	(111.893)	(1.260)
21. Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu (TFRS7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.658.752)	(111.860)	(1.360)	(3.854.775)	(112.027)	(1.408)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	128.247	3.977	--	1.312.302	42.754	--
26. İthalat	91.450	3.060	--	546.851	17.908	--

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

19. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları)

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

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

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

Finansal varlıklar

Raporlama tarihi itibarıyla oluşan kurlarla çevrilen dövize 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 dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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

Gerçeğe uygun değer seviyeleri

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

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

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir)

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

Finansal olmayan varlıklar

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

Pazar yaklaşımı

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

31 Mart 2024	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	TL	TL	TL
Arsa ve araziler	-	2.381.748	-
Makine, tesis ve cihazlar	-	2.990.095	-
	-	5.371.843	-
31 Aralık 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	TL	TL	TL
Arsa ve araziler	-	2.381.748	-
Makine, tesis ve cihazlar	-	3.044.514	-
	-	5.426.262	-

20. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.