

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.

**30 Eylül 2021 Tarihli
Özel Amaçlı Finansal Tablo ve Dipnotlar**

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.
30 Eylül 2021 tarihli
Özel Amaçlı Finansal Tablo ve Dipnotlar

TTK 376 BİLANÇO

30 Eylül 2021

Varlıklar

Dönen varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri	9.012.586
Ticari alacaklar	
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	11.520.419
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	49.225.294
Diğer alacaklar	
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7.087.067
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	13.603.559
Stoklar	190.572.504
Peşin ödenmiş giderler	11.569.948
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	50.439
Diğer dönen varlıklar	53.934.819

Toplam dönen varlıklar

346.576.635

Duran varlıklar

Finansal yatırımlar	96.778.690
Diğer alacaklar	
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	318.915
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	20.284.569
Maddi duran varlıklar	951.214.477
Kullanım hakkı varlıkları	913.705
Maddi olmayan duran varlıklar	529.908
Peşin ödenmiş giderler	174.368
Ertelenmiş vergi varlığı	38.634.491
Diğer duran varlıklar	27.002.027

Toplam duran varlıklar

1.135.851.150

Toplam varlıklar

1.482.427.785

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.
30 Eylül 2021 tarihli
Özel Amaçlı Finansal Tablo ve Dipnotlar

TTK 376 BİLANÇO		30 Eylül 2021
Yükümlülükler		
Kısa vadeli yükümlülükler		
Kısa vadeli borçlanmalar		175.893.405
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		304.692.526
Ticari borçlar		
- İlişkili taraflara ticari borçlar		20.499.272
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		190.157.717
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		3.578.405
Diğer borçlar		
- İlişkili taraflara diğer borçlar		139.900.000
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.380.536
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		6.201.021
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.194.776
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		844.497.659
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli karşılıklar		292.795.738
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		18.310.377
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		5.517.936
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		316.624.051
Toplam yükümlülükler		1.161.121.709
Özkaynaklar		
Ödenmiş sermaye		400.000.000
Sermaye düzeltme farkları		59.824.631
Geri alınmış paylar		(191.117)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		511.025
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		57.547.395
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(4.827.028)
- Diğer kazançlar (kayıplar)		72.595.679
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		20.177.875
Geçmiş yıllar karları (zararları)		(274.950.081)
Net dönem karı (zararı)		(9.382.304)
Toplam özkaynaklar		321.306.076
Toplam kaynaklar		1.482.427.785

DİPNOT 1. ÖZEL AMAÇLI FİNANSAL DURUM TABLOSUNUN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a) Sunuma İlişkin Temel Esaslar;

Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK"), 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II,14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ'e istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler esas alınacaktır.

30 Eylül 2021 itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosu Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup söz konusu tebliğin 5. maddesine istinaden KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS esas alınmıştır. İlişikteki Finansal durum tablosu, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısının dikkate alınmaması dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır ve Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

Anonim şirket yönetim kurulunun, şirket sermayesinin kaybedilmesi veya şirketin borca batık olması hallerine ilişkin görev ve yetkileri Türk Ticaret Kanunu'nun 376 ve 377'inci maddelerinde düzenlemiştir.

b) Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ncı maddesinin ve SPK'nın 10 Nisan 2014 Tarih 11/352 Sayılı ve 04.10.2018 tarih 49/1126 sayılı İlke Kararlarında Belirtilen Hususlar

SPK'nın TTK'nın 376'ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin olarak 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı ilke kararı aşağıdaki gibidir;

A- TTK'nın 376'ncı maddesinin birinci fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

- 1) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının yarısının karşılıksız kaldığına ilişkin tespitin, Kurulumuzun II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (II-14.1 Tebliği) çerçevesinde hazırlanıp kamuya açıklanan yıllık finansal durum tablolarından (bilanço) yapılmasına,

- 2) Sermaye kaybının tespitinde II-14.1 tebliği uyarınca hazırlanan finansal durum tablosunda (bilanço) yer alan kalemler dikkate alınarak,
$$\frac{((\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler}) - \text{Özkaynaklar})}{(\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler})}$$
 formülünün uygulanmasına, (Özkaynaklar tutarı, konsolide finansal tablo düzenleyenler için “Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar” kalemi değil özkaynakların tamamı olarak dikkate alınacaktır.)
- 3) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının yarısının karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun genel kurulu derhal toplantıya çağırarak ve iyileştirici önlemleri genel kurula sunmakla yükümlü olduğuna,

B- TTK’nın 376’ncı maddesinin ikinci fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

- 1) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığına ilişkin tespiti, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanıp kamuya açıklanan yıllık finansal durum tablolarından (bilanço) yapılmasına,
- 2) Sermaye kaybının tespitinde II-14.1 Tebliği uyarınca hazırlanan finansal durum tablosunda (bilanço) yer alan kalemler dikkate alınarak,
$$\frac{((\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler}) - \text{Özkaynaklar})}{(\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler})}$$
 formülünün uygulanmasına, (Özkaynaklar tutarı, konsolide finansal tablo düzenleyenler için “Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar” kalemi değil özkaynakların tamamı olarak dikkate alınacaktır.)
- 3) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun, genel kurulu derhal toplantıya çağırarak ve bu genel kurulda sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanması kararlarından birinin alınması amacıyla gündeme madde eklemekle yükümlü olduğuna,
- 4) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun, şirketin borca batıklık durumunu da incelemesi gerektiğine,

C- TTK’nın 376’ncı maddesinin üçüncü fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

- 1) Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunan şirketler için;
 - i. İşletmenin devamlılığı esasına göre hazırlanacak ara bilanço olarak Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tabloların dikkate alınmasına,
 - ii. Aktiflerin muhtemel satış fiyatları esas olmak üzere hazırlanacak ara bilançonun (TTK-376 bilançosu) ise, Kurulumuzun (II-14.1) tebliği hükümlerine tabi olmaksızın ancak Kurulumuzun (II-14.1) tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tablolar ile aynı tarihli olmak üzere borca batıklık şüphesinin çıkmasını takiben en çok 30 gün içerisinde tanzim edilmesine,
- 2) Kurulumuzun (II-14.1) tebliği çerçevesinde ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunmayan işletmeler için ise; borca batıklık şüphesinin çıkmasını takiben 30 gün içerisinde hem Kurulumuzun (II-14.1) Tebliği hükümlerine uygun olarak devamlılık esasına göre hem de TTK-376 bilançosu tanzim edilmesine,

- 3) Devamlılık esasına uygun olarak hazırlanan finansal durum tablosu sermayenin tamamının kaybını gösteriyorken, TTK-376 bilançosu aktiflerin şirket alacaklılarının alacaklarını karşılama durumunda, aksini açıkça ortaya koyan durumların ortaya konamaması halinde, TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında öngörülen tedbirlerin alınmasına gerek bulunmadığına,
 - 4) TTK 376 bilançosunda yer alan duran varlıklardan gayrimenkul niteliğinde olanların Kurulumuzun yetkilendirdiği "Gayrimenkul Değerleme Şirketleri"nden biri tarafından, geri kalan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ise Kurulumuzun 17.07.2003 tarih ve 37/875 sayılı Kararında belirtilen şirketlerden biri tarafından Kurulumuzun değerlemeye ilişkin düzenlemeleri kapsamında değerlendirilmiş olması gerektiği ve konuya ilişkin dipnotlarda değerlemesi yapılan duran varlığın cinsi, uygulanan değerlendirme metodolojisi ve değerlendirme yapan şirketin ticaret unvanı başta olmak üzere gerekli açıklamalara yer verilmesi gerektiğine,
 - 5) TTK 376 bilançolarının, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerinden tümüyle bağımsız olduğu ve bunların yerine geçemeyeceğine ilişkin olarak alınacak bir yönetim kurulu kararı ile birlikte Kurulumuzun özel durumların açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri kapsamında kamuya duyurulması gerektiğine,
 - 6) Aktiflerin muhtemel satış fiyatları esas alınarak hazırlanan bilançolarda yer alan varlıkların değerlerinin Kurulumuzun II-14.1 Tebliği uyarınca düzenlenen finansal raporlama dönemleri itibarıyla gözden geçirilmesi; esas alınan aktiflerde satış, genel ekonomik durum, şirkete özel gelişmeler ve benzeri nedenlerle değişme olmadığı ve değerlendirme sonucunda oluşan fon gelecek dönemlerde oluşan/oluşacak sermaye kaybını karşılamaya yeterli olduğu sürece, yeni bir TTK 376 kapsamında ara bilanço düzenlenmesi gerekmediğine; ancak varlıkların değerinde yeniden değerlemeyi gerektirecek önemli bir değişikliğin olmadığı ve yeniden değerlendirme sonuçları ile oluşan fona ilişkin olarak, periyodik finansal tabloların kamuya açıklandığı tarihler itibarıyla TTK-376 bilançosunun ilk yayımlandığı özel durum açıklamasının tarihinin de belirtildiği bir özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine,
 - 7) Faaliyet konusu sportif faaliyetler veya söz konusu faaliyetlerden elde edilen gelirlerin yönetilmesi olan halka açık ortaklıkların, TTK-376 bilançosunda yer alan varlıklarını her durumda en çok 2 yıllık, diğer halka açık ortaklıkların ise 5 yıllık periyotlarla yeniden değerlemesini yaptırmalarının zorunlu olduğu ve yeniden değerlendirme sonuçları ile oluşan fona ilişkin olarak periyodik finansal tabloların kamuya açıklandığı tarihler itibarıyla özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine,
- D - 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 136'ncı maddesi uyarınca banka ve sigorta şirketleri ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketleri Kanunu uyarınca finansal kiralama, faktöring ve finansman şirketlerinin, TTK'nın 376'ncı maddesine ilişkin özel mevzuatlarında yer alan hükümleri uygulamaları, yukarıda yer verilen TTK'nın 376'ncı maddesine ilişkin olarak öngörülen yükümlülüklerin yerine getirilmesi hükmünde olup, konuya ilişkin olarak kamuya yapılacak açıklamalar hususunda bu karara tabi olduklarına,**

E- TTK'nın 376'ncı maddesi kapsamında yapılan/yapılacak işlemlerin yönetim kurulunun veya yerine geçecek müessesenin sorumluluğunda olduğuna, karar verilmiştir.

c) 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 04 Ekim 2018 tarih ve 49/1126 sayılı ilke kararı'nda aşağıdaki açıklamalara yer verilmektedir:

“Bilindiği üzere, TTK'nın 376'ncı maddesinde düzenlenen sermaye kaybı ve borca batıklık hükümlerinin halka açık şirketler bakımından uygulanmasına ilişkin esaslar Kurulumuzun 10.04.2014 tarih ve 2014/11 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayınlanan “Halka Açık Şirketler Bakımından 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ncı Maddesinin Uygulanması” başlıklı 10.04.2014 tarih ve 11/352 sayılı Kurulumuz Kararı ile belirlenmiştir. Takiben, konu hakkında tüm anonim şirketlere yönelik olarak, Ticaret Bakanlığı'nın “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğ”i (Tebliğ) 15.09.2018 tarih ve 30536 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu kapsamda, Kurulumuza iletilen tereddütlerin giderilmesini teminen, Tebliğ hükümlerinin halka açık anonim ortaklıkların TTK'nın 376 maddesine ilişkin değerlendirmelerinde de uygulanacağının kamuya duyurulması gereği doğmuştur. Bu itibarla, halka açık şirketler tarafından TTK'nın 376'ncı maddesinde düzenlenen sermaye kaybı ve borca batıklık hükümlerinin değerlendirilmesinde Kurulumuz Kararı ile Tebliğ hükümlerinin birlikte dikkate alınması gerekmektedir.”

Öte yandan 26 Aralık 2020 tarih ve 31346 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan değişiklik ile 49/1126 sayılı İlke Kararı'nda anılan Tebliğin Geçici 1'nci maddesinde değişikliğe gidilmiştir. Geçici 1'nci maddenin değişiklik sonrası şekli aşağıdaki gibidir:

“GEÇİCİ MADDE 1 – (1) 1/1/2023 tarihine kadar, Kanunun 376 ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan (Değişik ibare:RG-26/12/2020-31346) kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmayabilir. (Ek cümle:RG-26/12/2020-31346) Bu tutarların belirlenmesinde mükerrerlik oluşmayacak şekilde hesaplama yapılır. Bu fıkra kapsamında yapılacak hesaplamalara ilişkin olarak 13 üncü madde uyarınca hazırlanan finansal tablolarda herhangi bir kayda yer verilmeyerek, bu durum bilgi mahiyetinde dipnotlarda gösterilir.”

Buna istinaden, Şirket 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla özel amaçlı finansal durum tablosunu, SPK'nın söz konusu kararlarında ve 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar hakkında Tebliğ de belirtilen esaslar uyarınca hazırlamıştır. İlgili finansal durum tablosu TTK'nın 376'ncı maddesi gereğince düzenlenmiş olup SPK'nın düzenlemelerine göre hazırlanmış periyodik finansal tabloların yerine geçemez.

DİPNOT 2. ÖZKAYNAKLAR

Şirket tarafından yukarıda belirtilen ilke kararları ve Tebliğ hükümleri uyarınca, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları tamamı ile 2020 yılı ve 01 Ocak-30 Eylül 2021 döneminde tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate dikkate alınmadığında bunların özkaynaklara etkileri aşağıda belirtilmiştir:

a) Finansal Yatırımlar

Yoktur.

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Yoktur.

c) Maddi Duran Varlıklar

Yoktur.

d) Özkaynak Mutabakatı;

SPK'nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı ilke kararında belirtilen esaslar çerçevesinde ve TTK'nın 376'ncı maddesinin 3'üncü fıkrası gereğince hazırlanan 30 Eylül 2021 tarihli özel amaçlı finansal durum tablosundaki değerlere göre özkaynaklar ile aynı tarih itibarıyla bilançosundaki kayıtlı değerlere göre özkaynak mutabakatı aşağıdaki gibidir:

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı Maddesi Uygulamasına İlişkin Esaslar Tebliği'nin Geçici 1'nci maddesinde henüz ifa edilmemiş yabancı para yükümlülüklerinden doğan kur farklarının tamamı ile 2020 yılı ve 01 Ocak-30 Eylül 2021 döneminde tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısının dikkate alınmayabileceği hüküm altına alınmıştır. Bu çerçevede Şirketin yayımlanan özkaynak tutarı, TTK 376 hesaplamalarında dikkate alınmayabilecek gider unsurları ile birlikte düzeltilmiş özkaynaklar aşağıdaki gibidir.

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.
30 Eylül 2021 tarihli
Özel Amaçlı Finansal Tablo ve Dipnotlar

Kayıtlı Değerlere Göre Özkaynaklar	(194.284.732)
Geçmiş yıl zararları içerisindeki İfa edilmemiş yabancı para kur farkı	323.194.527
Cari dönem zararları içerisindeki İfa edilmemiş yabancı para kur farkı	155.657.709
Amortisman Giderlerinin 1/2'si	18.311.829
Personel Giderlerinin 1/2'si	18.426.743
TTK 376 Geçici 1. Maddesi Uyarınca Dikkate Alınmayabilecek Giderler Toplamı	515.590.808
Raporlanan Özkaynaklar	321.306.076
Ödenmiş sermaye	400.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	59.824.631
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20.177.875
Sermaye + Kanuni Yedek Akçeler	480.002.506
Sermaye Piyasası Kurulu'nun 10.04.2014 tarih ve 2014/11 sayılı bültenindeki Açıklamalar	
Doğrultusunda Sermaye Kaybı Formülü	
((Sermaye+Kanuni Yedek Akçeler)-Özkaynaklar)/(Sermaye+Kanuni Yedek Akçeler)	0,3306

SPK'nın 10.04.2014 tarih ve 11/352 Sayılı İlke Kararı ve Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı Maddesinin Uygulamasına İlişkin Esaslar Tebliği'nin Geçici 1'nci maddesi hükümleri değerlendirildiğinde, Şirketin Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesi kapsamında yapılacak değerlendirme açısından özkaynakları 321.306.076 TL'ye ulaşmaktadır. Şirketin bu şekilde hesaplanan özkaynakları sermaye ve yasal yedekler toplamının %66,94 'üne tekabül etmekte olup, Şirketin 30.09.2021 tarihinde sona eren hesap dönemi itibariyle TTK-376. maddesi kapsamına girmediği sonucuna varılmıştır.