

**BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA
EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR, ÖZET DİPNOTLARI**

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-61

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2021 ve 31.12.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	360.277.199	215.034.757
Ticari Alacaklar		479.031.810	320.063.287
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7 - 26	290.174	67.383
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	478.741.636	319.995.904
Diğer Alacaklar		4.255.009	2.062.118
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	4.255.009	2.062.118
Stoklar	9	401.576.665	279.820.619
Peşin Ödenmiş Giderler	10	25.235.324	14.490.247
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	510.555	506.982
Diğer Dönen Varlıklar	19	15.276.621	8.386.600
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.286.163.183	840.364.610
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		6.678.331	6.678.331
<i>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</i>	5	6.678.331	6.678.331
Diğer Alacaklar		352.023	328.748
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	352.023	328.748
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	70.269.765	57.377.064
Peşin Ödenmiş Giderler	10	141.386.015	29.067.440
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	1.421.186	1.421.186
Maddi Duran Varlıklar		336.901.058	270.746.272
<i>Arazi ve Arsalar</i>	14	24.112.600	20.637.981
<i>Yerüstü Düzenleri</i>	14	6.109.106	5.217.300
<i>Binalar</i>	14	36.502.962	36.889.213
<i>Makine, Tesis ve Cihazlar</i>	14	186.034.158	154.757.957
<i>Taşıt Araçları</i>	14	20.178.268	7.582.125
<i>Döşeme ve Demirbaşlar</i>	14	7.202.773	6.140.955
<i>Özel Maliyetler</i>	14	3.648.404	3.980.652
<i>Diğer Sabit Kıymetler</i>	14	4.321.827	5.232.074
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	14	48.790.960	30.308.015
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		10.885.919	6.661.481
<i>Haklar</i>	15	7.280.409	4.803.183
<i>Geliştirme Giderleri</i>	15	3.597.882	1.849.413
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	15	7.628	8.885
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	1.583.713	2.853.857
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	18.476.041	16.593.718
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		587.954.051	391.728.097
TOPLAM VARLIKLAR		1.874.117.234	1.232.092.707

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2021 ve 31.12.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		32.288.673	40.412.990
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		32.288.673	40.412.990
- Banka Kredileri	6	31.218.299	38.313.217
- Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar	6	1.070.374	2.099.773
Ticari Borçlar		144.258.917	131.217.034
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7-26	525.757	122.815
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	143.733.160	131.094.219
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	9.847.411	7.049.086
Diğer Borçlar		1.022.941	2.639.099
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	1.022.941	2.639.099
Ertelenmiş Gelirler	10	74.459.994	31.221.175
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	25.403.008	9.336.156
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.791.987	3.588.258
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	3.791.987	3.588.258
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	11.551.081	8.432.498
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		302.624.012	233.896.296
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		20.183.665	43.693.561
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		20.183.665	43.693.561
- Banka Kredileri	6	19.433.760	42.607.168
- Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar	6	749.905	1.086.393
Uzun Vadeli Karşılıklar		41.631.936	35.147.071
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	41.631.936	35.147.071
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	3.769.784	1.652.175
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		65.585.385	80.492.807
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		368.209.397	314.389.103
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.192.421.095	667.276.582
Ödenmiş Sermaye	20	500.000.000	180.000.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	20	(8.432.343)	(3.035.646)
Paylara İlişkin Primler	20	7.621.565	2.143.437
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(22.792.789)	(19.890.026)
<i>Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç (Kayıpları)</i>		(22.792.789)	(19.890.026)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	(24.386.397)	(21.569.616)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	2.275.424	2.275.424
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(681.816)	(595.834)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		78.346.967	70.325.182
<i>Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Kazancı</i>		3.814.988	3.814.988
<i>Yasal Yedekler</i>	20	74.531.979	66.510.194
Diğer Yedekler	20	32.865	32.865
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	20	429.597.554	362.205.459
Net Dönem Karı/Zararı	27	208.047.276	75.495.311
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		313.486.742	250.427.022
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.505.907.837	917.703.604
TOPLAM KAYNAKLAR		1.874.117.234	1.232.092.707

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2021	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2020	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2021	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	21	1.542.157.087	793.948.015	627.774.866	324.648.601
Satışların Maliyeti (-)	21	(1.171.995.262)	(685.603.645)	(474.037.815)	(264.483.998)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		370.161.825	108.344.370	153.737.051	60.164.603
BRÜT KAR (ZARAR)		370.161.825	108.344.370	153.737.051	60.164.603
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(40.132.903)	(33.986.583)	(12.827.065)	(11.263.359)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(73.482.771)	(44.109.775)	(23.647.656)	(20.053.235)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(3.212.454)	(4.728.738)	(1.155.386)	(2.420.439)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	86.938.405	74.484.418	18.066.808	42.502.773
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(47.240.666)	(21.100.016)	(10.223.278)	(12.386.157)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		293.031.436	78.903.676	123.950.474	56.544.186
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	105.712.005	57.319.240	28.445.588	29.222.821
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(40.853.563)	(19.396.966)	(22.124.360)	(6.939.001)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	11.101.494	5.702.160	2.386.902	2.908.571
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		368.991.372	122.528.110	132.658.604	81.736.577
Finansman Gelirleri	27	--	--	--	(41.892)
Finansman Giderleri (-)	27	(5.778.937)	(10.867.824)	(1.285.394)	(2.772.464)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		363.212.435	111.660.286	131.373.210	78.922.221
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir (Gideri)		(83.636.357)	(15.827.345)	(33.704.067)	(15.248.523)
- Dönem Vergi Gelir (Gideri)	24	(82.242.277)	(13.747.882)	(25.821.604)	(12.442.721)
- Ertelenmiş Vergi Gelir (Gideri)	24	(1.394.080)	(2.079.463)	(7.882.463)	(2.805.802)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		279.576.078	95.832.941	97.669.143	63.673.698
DÖNEM KARI/ZARARI		279.576.078	95.832.941	97.669.143	63.673.698
Dönem Kar (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		71.528.802	38.129.623	32.679.404	20.944.429
Ana Ortaklık Payları		208.047.276	57.703.318	64.989.739	42.729.269
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacaklar	27	(3.828.838)	(3.606.729)	(1.352.225)	(709.303)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(4.573.657)	(4.506.488)	(1.507.999)	(810.532)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(85.982)	(91.668)	(61.895)	178.317
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		830.801	991.427	217.669	(77.088)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>		830.801	991.427	217.669	(77.088)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	27	(3.828.838)	(3.606.729)	(1.352.225)	(709.303)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		275.747.240	92.226.212	96.316.918	62.964.395
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		70.602.727	37.443.867	32.225.063	20.642.635
Ana Ortaklık Payları		205.144.513	54.782.345	64.091.855	42.321.760
Hisse başına kazanç	25	0,416	0,321	0,130	0,237

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							Birikmiş Karlar				
		Ödenmiş Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar ya da Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2020 bakiyesi		105.815.808	(1.784.553)	--	(17.773.968)	1.086.307	(508.525)	67.980.661	32.865	354.503.751	10.046.229	199.667.367	719.065.942
Transferler		--	--	--	--	--	2.344.521	--	7.701.708	(10.046.229)	--	--	
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	(3.515.061)	--	(91.668)	--	--	57.703.318	38.129.623	92.226.212	
- Dönem Karı (Zararı)	27	--	--	--	--	--	--	--	--	57.703.318	38.129.623	95.832.941	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	(3.515.061)	--	(91.668)	--	--	--	--	(3.606.729)	
Sermaye artırımını		74.184.192	(1.251.093)	2.143.437	--	795.501	--	--	--	--	--	75.872.037	
Kar payları	20	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(7.532.739)	(7.532.739)	
30 Eylül 2020 bakiyesi		180.000.000	(3.035.646)	2.143.437	(21.289.029)	1.881.808	(600.193)	70.325.182	32.865	362.205.459	57.703.318	230.264.251	879.631.452
01 Ocak 2021 bakiyesi		180.000.000	(3.035.646)	2.143.437	(21.569.616)	2.275.424	(595.834)	70.325.182	32.865	362.205.459	75.495.311	250.427.022	917.703.604
Transferler		--	--	--	--	--	8.021.785	--	67.473.526	(75.495.311)	--	--	
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	(2.816.781)	--	(85.982)	--	--	208.047.276	70.602.727	275.747.240	
- Dönem Karı (Zararı)	27	--	--	--	--	--	--	--	--	208.047.276	71.528.802	279.576.078	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	(2.816.781)	--	(85.982)	--	--	--	(926.075)	(3.828.838)	
Sermaye artırımını	20	320.000.000	(5.396.697)	5.478.128	--	--	--	--	(81.431)	--	--	320.000.000	
Kar payları	20	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(7.543.007)	(7.543.007)	
30 Eylül 2021 bakiyesi		500.000.000	(8.432.343)	7.621.565	(24.386.397)	2.275.424	(681.816)	78.346.967	32.865	429.597.554	208.047.276	313.486.742	1.505.907.837

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2021	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(78.308.465)	99.569.648
Dönem Karı/Zararı	279.576.078	95.832.941
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>	279.576.078	95.832.941
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	133.086.683	54.975.828
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14 - 15 32.112.860	29.713.172
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	10.339.616	9.021.379
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	18 6.484.865	3.044.811
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17 3.854.751	5.976.568
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	17.801.246	5.835.492
- <i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri</i>	27 (19.752.818)	(10.934.920)
- <i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	27 37.554.064	16.770.412
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	22 298.098	280.600
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	83.636.357	15.827.345
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişim	11 (11.101.494)	(5.702.160)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(436.145.719)	(44.887.411)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5 --	35.323.195
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7 (169.717.173)	(80.278.251)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9 (121.756.046)	(29.923.868)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-10-22 (204.696.687)	(27.022.328)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7 13.041.883	37.830.411
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	46.982.304	19.183.430
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(23.482.958)	105.921.358
Ödenen Kıdem Tazminatları	18 (2.671.379)	(4.888.194)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	23 (52.154.128)	(1.463.516)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(98.720.571)	(23.771.115)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14 - 15 (98.720.701)	(25.466.696)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14 - 15 130	1.695.581
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	322.271.478	155.773.822
Ödenen temettüleri	20 (7.543.007)	(7.532.739)
Pay ve Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	325.478.127	76.327.629
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	(5.396.697)	(1.251.093)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6 53.641.713	302.771.559
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6 (43.908.658)	(214.541.534)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	145.242.442	231.572.355
Dönem başı hazır değerler	4 215.034.757	120.270.841
Dönem sonu hazır değerler	4 360.277.199	351.843.196

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. (“Şirket”, “Ana ortaklık”) çimento ve hazır beton ile bunların ana ve tali girdilerinin imali, satışı ve ihracı ile ilgili ticari ve sınıai faaliyetlerini gerçekleştirmektedir. Şirket, 1966 yılından itibaren Yeni Mahalle Uludağ Caddesi No: 170 Kestel - Bursa adresinde faaliyet göstermekte olup Bursa Ticaret Siciline 13330 / 22463 numara ile kayıtlıdır. Şirket’in hisse senetleri halka açıktır. Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’nin bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklığının (hep birlikte “Grup”) faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

- Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çemtaş”)
- Bursa Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Bursa Beton”)
- Ares Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Ares”)
- Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş. (“Roda”)
- Bursa Agrega Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Agrega”)

Grup’un temel faaliyetleri Türkiye’de olup, Grup’un faaliyetleri aşağıda belirtilen belli başlı beş sektör altında toplanmıştır:

Çimento, Çelik, Hazır Beton, Uçucu Kül ve Liman İşletmesi

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Bursa Organize Sanayi Bölgesinde vasıflı çelik üretmek üzere 1970 yılında, başta otomotiv, makina ve zirai makine-alet sanayi ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak kurulan şirketin 30 Eylül 2021 sonu itibariyle sermayesi 100.975.680 TL olup % 57,73 oranındaki hissesi Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’ne aittir. Şirketin üretim birimleri; çelikhane 150.000 ton/yıl kapasiteli, Haddehane 210.000 ton/yıl kapasiteli olmak üzere iki ana bölümden oluşmaktadır.

Bursa Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Hazır beton üretimine 1986 yılında Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. bünyesinde başlamış olup, 1989 yılında kendi adıyla ayrı bir tüzel kişilik olarak hazır beton sektöründe faaliyete geçmiştir. Şirket halen; Bursa, Yalova, Balıkesir ve Kütahya illerinde kurulu 18 adet beton santrali ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Ares Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Seyitömer Termik Santralindeki uçucu külleri pazarlamaktadır.

Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.: 2000 tarihinde kurulan şirketin %50 hissesine Bursa Çimento Grubu 2005 tarihinde ortak olmuştur. Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.’nin 2.000.000 ton genel yük elleçleme ve 150.000 Teu konteynır elleçleme kapasitesine sahip olan liman tesisi Aralık 2007’de tamamlanarak işletmeye alınmıştır.

Bursa Agrega Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Şirket faaliyet konusu; Her türlü madencilik faaliyetinde bulunmak, maden ruhsatı başvurusu yapmak, devretmek, kiralamak ve bu amaçla gerekli tesisleri kurarak çıkacak malzemeyi üretmek, üretirmek ticaretini yapmaktır. Şirket 2016 yılında kurulmuştur.

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 08 Kasım 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 877 kişidir (31 Aralık 2020: 853 kişi).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca 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 hazırlanmıştır.

İşlevsel ve sunum para birimi

Grup muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket’in ve bağlı ortaklıklarının fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket, Şirket’in bağlı ortaklıklarını ve özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirakleri kapsamaktadır. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

Gerekli olması halinde, Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıklarının finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyon esnasında kayıtlarda düzeltilmiştir.

Şirket doğrudan ya da dolaylı olarak %20’sinden fazla hissesine sahip olduğu ve önemli etkisi bulunduğu iştiraklerindeki yatırımlarını özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirmektedir. Bu yatırımlar konsolide bilançoda, alış maliyetinin üzerine Şirket’in iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide kapsamlı gelir tablosu, Şirket’in iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki Şirket’e ait payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Şirket’in iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Şirket’e düşen pay doğrudan Şirket’in kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştirakler aşağıdaki gibidir;

Ortaklığın ünvanı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	Konsolidasyon Yöntemi
	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		
Çemtaş Çelik A.Ş.	57,73	57,73	Tam konsolidasyon
Bursa Beton A.Ş.	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Ares Çimento A.Ş.	99,99	99,99	Tam konsolidasyon
Bursa Agregası A.Ş.	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Roda Liman A.Ş.	50,00	50,00	Özkaynak yöntemi

İlişikteki konsolide finansal tablolarda konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklar haricindeki Şirket’in % 99,99 hisseye sahip olduğu Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile %98,30 hisseye sahip olduğu Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin faaliyet hacim ve sonuçlarının düşük olmaları nedeniyle konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Bu ortaklıklar gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir. 30.09.2021 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değerlerinde anlamlı bir değişiklik olmadığı için 31.12.2020 tarihindeki değerleri ile gösterilmiştir. Konsolidasyon kapsamı dışındaki ortaklıklar Not 5’te gösterilmiştir.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

-Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

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

- TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

- TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım amacına uygun ale getirme

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

- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

- TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

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

2.6 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve 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 gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Bu dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık konsolide finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket’in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

Ticari borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri “aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi” kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülmürlürl.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağıının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuıkları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Amortisman Yılı
Binalar	10 – 50
Yeraltı yerüstü düzenleri	10 – 20
Makine, Tesis ve Cihazlar	5 – 14
Taşıt Araçları	5 – 10
Demirbaşlar	2 – 15
Özel Maliyetler	5 – 10
Diğer Sabit Kıymetler	2 – 40

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğuca gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

1 Ocak 2005 tarihinden önce alınan maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş itfa payı ve var ise birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanına tabi tutulmuştur.

Maddi olmayan duran varlıkların önemli kısmını termik santraller içerisinde kurulu, Ares'e ait kül tesislerinin kullanım hakkı oluşturmaktadır. Yapılan sözleşme uyarınca Ares 5 yıl içerisinde belli miktar kül alımı sonrası tesisleri Elektrik Üretim Genel Müdürlüğü'ne devir edecektir. Grup, sözleşmenin tesis edildiği tarih sonrası ilgili tesislere giren sabit kıymetleri haklara sınıflamakta ve sözleşmeye istinaden alınan kül miktarına bağlı olarak itfa etmektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer sözkonusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeyi dahil eder.

Bir işletmenin satın alınması ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarı netleştirmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde “ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi” olarak “Geçmiş yıl karları” kalemi altında muhasebeleştirilir.

Grup, ana ortaklık dışı ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup’un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetinde net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Ana ortaklık dışına hisse satış işlemlerinde ise satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıkların kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedeli” yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar ile “gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan” veya “gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket yönetimi, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların, önemli bir finansman bileşeni içermediği için, değer düşüklüğü hesaplamalarında, “kolaylaştırılmış” uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup’un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

“Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar”; Grup yönetiminin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup yönetim, ilgili varlıkları konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında, söz konusu yatırıma ilişkin olarak gerçeğe uygun değer farkının konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna veya konsolide kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olmak üzere; daha sonra değiştirilemeyecek şekilde bir seçim yapar.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği ürünlerini değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur. Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Temettü ve faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Avro	10,3135	9,0079
ABD Doları	8,8433	7,3405

Hisse başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Finansal tablo tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal tablo tarihi ile finansal tablonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, finansal tablo tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Grup söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Kiralama işlemleri

Grup, arsa ve binalar ile taşıt kiralamaktadır.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyet değeri üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilir. Genel olarak, Grup iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) Grup'u kontrol etmesi, Grup tarafından kontrol edilmesi ya da Grup ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.
İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup’un kurumlar vergisi yükümlülüğü konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin, bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi karşılıklarının toplamından oluşmaktadır.

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler(Devamı)

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınımından kaynaklananlar haricindeki kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır.

Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tesbit edilmektedir.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

Dava karşılıkları:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup çimento-beton, çelik üretimi ve satışı ve kül satışı faaliyetlerini yürütmektedir. Grup’un sektörel bazda raporlaması aşağıdaki gibidir;

Bilanço raporlaması;

30 Eylül 2021					Bölümler Arası	
	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	1.008.082.623	851.008.415	251.299.049	6.967.895	(243.240.748)	1.874.117.234
Yükümlülükler	(135.334.392)	(109.833.076)	(171.526.059)	(17.745.304)	66.229.434	(368.209.397)
Net	872.748.231	741.175.339	79.772.990	(10.777.409)	(177.011.314)	1.505.907.837
Amortisman ve itfa payları	8.502.286	18.785.021	4.807.030	18.523	--	32.112.860
Yatırım harcamaları	35.061.223	46.383.606	24.228.223	2.288	--	105.675.340

31 Aralık 2020					Bölümler Arası	
	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	606.261.264	698.726.065	172.039.543	4.309.757	(249.243.922)	1.232.092.707
Yükümlülükler	(140.382.803)	(106.610.865)	(115.018.299)	(10.992.846)	58.615.710	(314.389.103)
Net	465.878.461	592.115.200	57.021.244	(6.683.089)	(190.628.212)	917.703.604
Amortisman ve itfa payları	12.042.542	22.592.970	7.923.233	8.649	(983.975)	41.583.419
Yatırım harcamaları	8.362.142	36.213.824	2.130.823	6.278	--	46.713.067

Gelir tablosu raporlaması;

1 Ocak – 30 Eylül 2021					Bölümler Arası	
	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	339.894.032	1.015.534.872	271.433.598	11.257.048	(95.962.463)	1.542.157.087
Satışların Maliyeti (-)	(275.166.460)	(754.700.743)	(227.273.473)	(8.735.866)	93.881.280	(1.171.995.262)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	64.727.572	260.834.129	44.160.125	2.521.182	(2081.183)	370.161.825
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(30.307.668)	(35.328.456)	(8.690.647)	(5.073.770)	2.270.152	(77.130.389)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	34.419.904	225.505.673	35.469.478	(2.552.588)	188.969	293.031.436

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2020	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	179.566.208	508.426.821	154.363.146	3.174.963	(51.583.123)	793.948.015
Satışların Maliyeti (-)	(165.051.139)	(428.261.233)	(141.561.624)	(2.184.630)	51.454.981	(685.603.645)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	14.515.069	80.165.588	12.801.522	990.333	(128.142)	108.344.370
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(8.231.024)	(13.384.134)	(7.433.653)	(1.600.333)	1.208.450	(29.440.694)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	6.284.045	66.781.454	5.367.869	(610.000)	1.080.308	78.903.676

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	7.572	13.304
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	13.042.512	15.786.810
- Vadeli mevduat	328.965.360	185.889.129
Kredi kartı slipleri	18.261.755	13.345.514
Toplam	360.277.199	215.034.757

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	19,25%	36	10.671.668	10.671.668
TL	19,30%	33	32.874.028	32.874.028
TL	19,25%	1	25.184.589	25.184.589
TL	17,75%	3	8.032.905	8.032.905
TL	19,00%	1	24.841.100	24.841.100
TL	18,00%	1	650.000	650.000
TL	16,50%	1	350.000	350.000
TL	15,50%	1	300.000	300.000
TL	19,00%	1	9.469.000	9.469.000
EUR	0,50%	39	3.401.816	35.084.634
EUR	0,50%	31	2.007.899	20.708.469
EUR	0,40%	21	5.019.252	51.766.060
EUR	0,35%	11	5.002.829	51.596.677
EUR	0,35%	1	2.024.019	20.874.724
EUR	0,30%	1	3.327.979	34.323.113
USD	0,75%	1	253.117	2.238.393
Toplam				328.965.360

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	18,00	4	16.102.250	16.102.250
TL	17,25	4	6.500.000	6.500.000
TL	16,50	4	5.065.548	5.065.548
TL	17,25	4	5.016.277	5.016.277
TL	18,00	4	3.375.659	3.375.659
TL	11,50	4	606.386	606.386
TL	16,50	4	577.500	577.500
TL	17,75	4	515.250	515.250
TL	6,50	4	250.000	250.000
Dolar	2,75	4	2.004.809	14.716.300
Dolar	2,50	12	1.902.725	13.966.953
Dolar	1,60	4	1.207.701	8.865.128
Avro	0,70	4	6.241.704	56.224.650
Avro	2,25	7	3.005.348	27.071.874
Avro	1,75	25	3.000.000	27.035.354
Toplam				185.889.129

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları yoktur.

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Satılmaya hazır finansal varlıklar	30.09.2021		31.12.2020	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ⁽¹⁾	2,73	2.741.308	2,73	2.741.308
Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	99,99	2.261.770	99,99	2.261.770
Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	98	1.675.253	98	1.675.253
Toplam		6.678.331		6.678.331

(1) Maliyet değeriyle değerlendirilmiştir. Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.’nin 29 Temmuz 2020 tarihindeki %900 oranındaki bedelsiz sermaye artışından toplam 1.477.358 TL nominal değerli bedelsiz hisse senedi elde edilmiştir.

(2) Piyasa değeri ile değerlendirilmiştir. (31.12.2020 tarihi itibarıyla piyasa değerinde önemli bir değişiklik olmadığı için piyasa değeri aynı tutulmuştur)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin vadesel dağılım aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020

Vade	Döviz Cinsi	Döviz tutarı	TL Tutar
0-3 ay	TL	16.987.665	16.987.665
3-6 ay	TL	7.673.506	7.673.506
6-12 ay	TL	15.751.819	15.751.819
1-2 Yıl	TL	31.776.786	31.776.786
2-3 Yıl	TL	11.537.780	11.537.780
3-4 Yıl	TL	112.345	112.345
4-5 Yıl	TL	127.285	127.285
5 yıldan fazla	TL	139.365	139.365
Toplam			84.106.551

Grup’un kiralama yükümlülükleri, varlığın faydalı ömrü boyunca üçüncü taraflardan kiralamış olduğu Arsa, arazi ve binalar ile araçlara ait gelecekte ödenecek borçlarının bugünkü değerini ifade etmektedir.

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	330.447.394	241.637.707
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not.28)	290.174	67.383
Alınan çekler ve senetler	151.629.389	82.738.499
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	23.009.372	23.203.346
	505.376.329	347.646.935
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(3.335.147)	(4.380.302)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(23.009.372)	(23.203.346)
Toplam	479.031.810	320.063.287

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 71 gündür (31 Aralık 2020: 77 gün).

Alacaklara karşılık olarak alınmış olan teminatların niteliği ve tutarları Not 17.3’te belirtilmiştir.

Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 30’de açıklanmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 30kur riski’nde açıklanmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	23.203.346	26.100.641
Yıl içinde yapılan tahsilatların net etkisi (-)	(494.397)	(1.774.397)
Dönem içindeki karşılıktaki artış	300.423	553.436
TFRS 9 düzeltme etkisi	--	(368.855)
Kayıtlardan silinenler	--	(1.307.479)
Toplam	23.009.372	23.203.346

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmemiş	426.412.351	285.013.117
Vadesi geçmiş 0-30 gün	63.323.444	34.113.905
Vadesi geçmiş 31-60 gün	3.091.438	1.192.958
Vadesi geçmiş 61-90 gün	636.569	859.882
Vadesi geçmiş 91-365 gün	945.057	3.263.727
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	10.967.470	23.203.346
Toplam	505.376.329	347.646.935

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	145.407.572	132.676.109
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not.28)	525.757	122.815
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(1.674.412)	(1.581.890)
Toplam	144.258.917	131.217.034

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 36 gündür (31 Aralık 2020: 36 gün).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personelden alacaklar	103.330	34.477
Vergi dairesi ve diğer resmi kurumlardan alacaklar	3.709.983	1.787.595
Verilen teminatlar	29.836	29.103
Diğer alacaklar	411.860	210.943
Toplam	4.255.009	2.062.118

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminatlar	352.023	328.748
Toplam	352.023	328.748

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	912.566	607.648
Ortaklara temettü borçları	1.075	1.648.574
Diğer borçlar	109.300	382.877
Toplam	1.022.941	2.639.099

NOT 9 – STOKLAR

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	220.124.351	180.538.173
Yarı mamul	31.858.711	15.766.646
Mamul	153.833.864	88.979.144
Ticari mallar	603.575	596.568
Diğer stoklar	660.852	495.916
Stok Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.504.688)	(6.555.828)
Toplam	401.576.665	279.820.619

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – STOKLAR (Devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	6.555.828	2.614.155
Dönem içinde ayrılan karşılık ve (iptaller)	(1.051.140)	3.941.673
Dönem sonu	5.504.688	6.555.828

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler- Kısa vadeli	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bakım onarım revizyon giderleri	4.519.234	3.813.102
Verilen sipariş avansları	6.142.305	2.106.215
Peşin ödenen sigorta giderleri	1.841.051	1.489.590
Verilen maddi duran varlık avansları	7.863.830	3.445.092
Diğer peşin ödenen giderler	4.868.904	3.636.248
Toplam	25.235.324	14.490.247

Peşin ödenmiş giderler- Uzun vadeli	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen ruhsat harçları	9.503.793	11.164.239
Verilen maddi duran varlık avansları	131.058.534	17.880.682
Diğer peşin ödenen giderler	823.688	22.519
Toplam	141.386.015	29.067.440

Ertelenmiş Gelirler - Kısa vadeli	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar	74.459.994	31.221.175
Toplam	74.459.994	31.221.175

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Roda Liman	70.269.765	50,00%	57.377.064	50,00%
Toplam	70.269.765		57.377.064	

Roda Liman’ın 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli aşağıda bilgileri verilen finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Aktif toplamı	197.837.336	188.520.788
Kısa vadeli yükümlülükleri	78.747.944	73.642.124
Uzun vadeli yükümlülükleri	--	21.527.281
Net dönem karı/(zararı)	22.202.990	7.013.473

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Roda Liman 30 Eylül itibariyle net dönem karı/(zararı)	22.202.990	7.013.473
Sahip olunan pay oranı	50,00%	50,00%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	11.101.495	3.506.737

NOT 12 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup’un, 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle; 439.709 TL. Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 41.533 TL. Ar-Ge Tübitak Desteği, 568.951 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 226.175 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 68.003,10 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 266.711 TL tutarında Teşvikli Yatırım İvme Kredisi Faiz Teşviği, 16.017 TL SGK 4447 sayılı işsizlik sigortası kanunu madde Ek-3 Teşviği, 1.989.973 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2020, 723.093 TL. tutarında Ar-Ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 113.945 TL tutarında SGK 4447 sayılı işsizlik sigortası kanunu madde ek-4 Desteği, 23.877 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 951.533 TL MESS SGK Teşviği, 615.789 TL tutarında Teşvikli Yatırım İvme Kredisi Faiz Teşviği, 8.485.859 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Çanakkale arsalar*	1.301.186	1.301.186
Kestel arsalar	120.000	120.000
Dönem sonu bakiyesi	1.421.186	1.421.186

(*) 21.11.2014 tarihinde Gintaş A.Ş. nin borcuna karşılık olarak alınmış olan 1.500.000 TL tutarındaki Çanakkale İli Lapseki İlçesinde bulunan taşınmazlar Gintaş’dan alınarak şirket aktifine geçirilmiştir. (K.D.V. hariç 1.271.186 + %18 KDV toplam 1.500.000 TL artı 30.000 TL tapu harcı bulunmaktadır.)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	20.637.981	4.107.019	(632.400)	0	24.112.600
Yerüstü düzenleri	12.733.154	1.639.812	(13.395)	0	14.359.571
Binalar	117.620.693	1.730.531	(594.823)	0	118.756.401
Makine, tesis ve cihazlar	758.397.349	35.648.331	(1.796.093)	18.273.736	810.523.323
Taşıt araçları	29.086.511	15.317.016	(102.324)	262.691	44.563.894
Demirbaşlar	25.945.461	2.648.716	(443.910)	0	28.150.267
Özel maliyetler	9.739.362	2.288	(37.876)	0	9.703.774
Diğer sabit kıymetler	17.178.452	405.524	(69.488)	0	17.514.488
Yapılmakta olan yatırımlar	30.308.015	37.221.463	(202.091)	(18.536.427)	48.790.960
	1.021.646.978	98.720.700	(3.892.400)	0	1.116.475.278
Birikmiş amortisman					
Yerüstü düzenleri	7.515.854	742.535	(7.925)	0	8.250.464
Binalar	80.731.480	1.572.899	(50.941)	0	82.253.438
Makine, tesis ve cihazlar	603.639.392	22.223.643	(1.373.869)	0	624.489.166
Taşıt araçları	21.504.386	2.973.128	(91.887)	0	24.385.627
Demirbaşlar	19.804.506	1.535.225	(392.237)	0	20.947.494
Özel maliyetler	5.758.710	296.660	0	0	6.055.370
Diğer sabit kıymetler	11.946.378	1.315.738	(69.455)	0	13.192.661
	750.900.706	30.659.828	(1.986.314)	0	779.574.220
Net kayıtlı değer	270.746.272				336.901.058

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 4.730.663 TL’si denge çubuğu yatırımlarından, 2.083.459 TL’si idari bina, 329.471 TL.’ise diğer yatırımlardan oluşmakta olup kalan kısım ise Bursa Çimento Fabrikasına ait modernizasyon yatırımlarından ve kalan diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki dönem	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Maliyet					
Arazi ve arsalar	19.546.144	1.091.837	--	--	20.637.981
Yerüstü düzenleri	12.759.624	17.379	(43.849)	--	12.733.154
Binalar	119.041.213	371.034	(1.791.554)	--	117.620.693
Makine, tesis ve cihazlar	726.813.472	13.012.882	(360.473)	18.931.468	758.397.349
Taşıt araçları	28.561.825	505.764	(188.213)	207.135	29.086.511
Demirbaşlar	23.633.178	2.597.031	(343.812)	59.064	25.945.461
Özel maliyetler	10.637.397	3.652	(901.687)	--	9.739.362
Diğer sabit kıymetler	16.826.649	358.566	(6.763)	--	17.178.452
Yapılmakta olan yatırımlar	25.449.234	24.634.731	(578.283)	(19.197.667)	30.308.015
	983.268.736	42.592.876	(4.214.634)	--	1.021.646.978
Birikmiş amortisman					
Yerüstü düzenleri	6.703.449	827.420	(15.015)	--	7.515.854
Binalar	78.748.963	2.020.725	(38.208)	--	80.731.480
Makine, tesis ve cihazlar	576.686.625	27.257.152	(304.385)	--	603.639.392
Taşıt araçları	18.838.858	2.846.236	(180.708)	--	21.504.386
Demirbaşlar	18.127.654	2.009.041	(332.189)	--	19.804.506
Özel maliyetler	5.957.079	538.973	(737.342)	--	5.758.710
Diğer sabit kıymetler	9.846.106	2.107.035	(6.763)	--	11.946.378
	714.908.734	37.606.582	(1.614.610)	--	750.900.706
Net kayıtlı değer	268.360.002				270.746.272

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 15.746.940 TL tutarındaki kısmı denge çubuğu yatırımlarından, 3.440.199 TL tutarındaki kısmı etiketleme makinası yatırımından, 1.213.073 TL tutarındaki kısmı beton santrallerine ilişkin modernizasyon yatırımlarından, 8.613.491 TL tutarındaki kısmı Bursa Çimento Fabrikasına ait modernizasyon yatırımlarından ve kalan diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle amortisman ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Üretme maliyeti	26.216.626	22.720.680
Stok maliyetine	2.951.612	2.968.478
Genel yönetim gideri	1.406.269	1.500.823
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	172.827	176.965
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.365.524	2.346.226
Toplam	32.112.858	29.713.172

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur.).

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet					
Haklar	12.167.650	3.934.018	(10.700)	2.532	16.093.500
Kül tesisleri	4.744.990	--	--	--	4.744.990
Geliştirme giderleri	1.849.413	2.158.263	(409.794)	--	3.597.882
Yapılmakta olan yatırımlar	8.885	1.275	--	(2.532)	7.628
	18.770.938	6.093.556	(420.494)	--	24.444.000
Birikmiş itfa payı					
Haklar	7.364.467	1.453.030	(4.406)	--	8.813.091
Kül tesisleri	4.744.990	--	--	--	4.744.990
	12.109.457	1.453.030	(4.406)	--	13.558.081
Net kayıtlı değeri	6.661.481				10.885.919

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Maliyet					
Haklar	10.255.445	1.913.413	(4.066)	2.858	12.167.650
Kül tesisleri	4.744.990	--	--	--	4.744.990
Geliştirme giderleri	877.892	2.203.897	(1.232.376)	--	1.849.413
Yapılmakta olan yatırımlar	8.862	2.881	--	(2.858)	8.885
	15.887.189	4.120.191	(1.236.442)	--	18.770.938
Birikmiş itfa payı					
Haklar	5.434.300	1.934.232	(4.065)	--	7.364.467
Kül tesisleri	4.744.990	--	--	--	4.744.990
	10.179.290	1.934.232	(4.065)	--	12.109.457
Net kayıtlı değeri	5.707.899				6.661.481

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet				
Arazi ve binalar	1.736.951	239.265	(297.939)	1.678.277
Taşıtlar	4.737.494	--	--	4.737.494
	6.474.445	239.265	(297.939)	6.415.771
Birikmiş amortisman				
Arazi ve binalar	1.035.112	395.158	(258.062)	1.172.208
Taşıtlar	2.585.476	1.074.374	--	3.659.850
	3.620.588	1.469.532	(258.062)	4.832.058
Net kayıtlı değer	2.853.857			1.583.713

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet				
Arazi ve binalar	2.770.177	--	(1.033.226)	1.736.951
Taşıtlar	4.737.494	--	--	4.737.494
	7.507.671	--	(1.033.226)	6.474.445
Birikmiş amortisman				
Arazi ve binalar	436.029	463.440	(174.017)	725.452
Taşıtlar	1.315.971	1.579.165	--	2.895.136
	1.752.000	2.042.605	(174.017)	3.620.588
Net kayıtlı değer	5.755.671			2.853.857

Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır.

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

17.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Kısa vadeli borç karşılıkları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	3.785.082	3.529.186
Gider karşılıkları	6.905	59.072
Toplam	3.791.987	3.588.258

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	3.529.186	4.323.211
Ödemeler	--	(15.307)
İptal edilen karşılık geliri	(362.794)	(1.499.644)
Yıl içinde ayrılan karşılık	618.690	720.926
Yıl sonu bakiye	3.785.082	3.529.186

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

17.2 Dava ve İhtilaflar

1) Grup’un “davacı” olduğu ve devam etmekte olan davalar:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup tarafından açılan 27 adet ve toplam 2.566.773 TL tutarında davası mevcuttur (31 Aralık 2020: 2.549.649 TL).

2) Grup tarafından yürütülen icra takipleri:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup’un Uzel Grup dahil 24.126.832 TL tutarında 85 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 25.134.2020 TL).

3) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

Grup aleyhine toplam 5.993.943 TL tutarında tazminat davaları açılmıştır (31 Aralık 2020: 3.337.563 TL). Ayrıca toplam 1.762.414 TL tutarında grubun alacaklı olduğu firmalar tarafından iflas ertelemesi (31 Aralık 2020: 4.690.702 TL), 500.000 TL tutarında tasarrufun iptali, (31 Aralık 2020: 527.695 TL) ve 109.847 TL tutarında Menfi Tespit (31 Aralık 2020: 109.847 TL) davası açılmış olup, davalar devam etmektedir.

4) Grup aleyhine yürütülen icra takipleri:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup aleyhine yürütülen icra takibi tutarı 503.331 TL tutarındadır. (31 Aralık 2020: 649.305 TL).

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

1) Verilen TRİ’ler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	142.200.949	44.355.132
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı ⁽¹⁾	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	3.030.000	13.263.675
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	102.400.000	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	105.430.000	13.263.675
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	247.630.949	57.618.807

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

Grup tarafından verilen TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2021

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar (TL)	Oran
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ.EGE LİNYİTLERİ İŞLETMESİ MÜESSESESİ MÜDÜRLÜĞÜ	1.500.000	0,08%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ.GARP LİNYİTLERİ İŞLETMESİ MÜESSESESİ MÜDÜRLÜĞÜ	1.200.000	0,06%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. KURUMU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ EGE LİNYİTLERİ İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ	500.000	0,03%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. KURUMU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GARP LİNYİTLERİ İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ	800.000	0,04%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. KURUMU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GARP LİNYİTLERİ İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ	1.250.000	0,07%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölgesi	610.000	0,03%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölgesi	500.000	0,03%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölgesi	210.000	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölgesi	3.500.000	0,19%
T.Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd.)	37.990	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd.)	422.111	0,02%
T.Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd.)	69.015	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd.)	84.659	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd.)	138.590	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd.)	68.540	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Sözleşme Taahhüdü	RMI Rönesans Medikal Taah.A.Ş	750.000	0,04%
T.Mektubu	11.04.2019	Aksa Akrilik Kimya Sanayi Sözleşmeye İstinaden Emtia Alım Teminatı	Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş	500.000	0,03%
T.Mektubu		Karacabey Belediyesi Hazır Beton İhalesi	Karacabey Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü	8.550	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü 72356 Nlu Kayapa Ruhsatı Güvence Bedeli Teminen	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü Özel Bütçe Muhasebe Birimi	39.900	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	TTVPN Hiz.F/O Kablo Çekimi 52 ay taahhütlü	Türk Telekom A.Ş.	5.015	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	ENERJİ PİYASALARI İŞLETME A.Ş.	4.000.000	0,21%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TÜRKİYE ELEKTRİK İLETİM A.Ş.	534.825	0,03%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	ULUDAĞ ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.	799.200	0,04%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	LİMAK ULUDAĞ PERAKENDE ELK.SATIŞ A.Ş.	1.608.880	0,09%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	ZORLU ELEKTRİK ENERJİSİ İTH.İHR..A.Ş.	36.000	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	OSMANGAZİ ELK.PER.SATIŞ A.Ş. KÜTAHYA	100.000	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Denizbank	802.000	0,04%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 16. İcra	30.610	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 6. İcra	66.700	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 15. İcra	100.050	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 5. İcra	24.500	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 8. İcra	129.899	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 13. İcra	14.950	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	BURSA 1.İCRA MÜDÜRLÜĞÜ	60.700	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 3. Asliye Ticaret Mahkemesi	49.650	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 1. Asliye Ticaret Mahkemesi	37.260	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 9. İcra	150.000	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 18. İcra	45.000	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 19. İcra	46.500	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Gaz A.Ş.	1.047.489	0,06%
T.Mektubu		Akreditif Mektubu	FLSMIDTH A/S	120.322.366	6,42%
				142.200.949	7,59

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

31 Aralık 2020

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar (TL)	Oranı
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursagaz Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	22.457	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Ege Linyitleri İşletmesi	1.500.000	0,163%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	500.000	0,054%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	1.390.720	0,152%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	10.000	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	54.362	0,006%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	22.654	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	6.176	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	386	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	3.088	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	22.664	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	10.000	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Dava Teminatı	Bursa 1. Asliye Ticaret Mahkemesi	37.260	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 8. İcra Müdürlüğü	17.279	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 6. İcra Müdürlüğü	12.100	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Zorlu Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	36.000	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	34.825	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 1. İcra Müdürlüğü	30.300	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 1. İcra Müdürlüğü	30.400	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	500.000	0,054%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	1.250.000	0,136%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	200.000	0,022%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	1.200.000	0,131%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	50.000	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	70.000	0,008%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 8. İcra Müdürlüğü	11.678	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	100.000	0,011%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	39.900	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 6. İcra Müdürlüğü	54.600	0,006%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 13. İcra Müdürlüğü	14.950	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	180.000	0,020%
T.Mektubu	Süresiz	Dava Teminatı	Bursa 3. Asliye Ticaret Mahkemesi	49.650	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	3.783.318	0,412%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursagaz Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	8.158.482	0,889%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	2.954.591	0,322%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	6.305.530	0,687%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	3.332.923	0,363%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	648.569	0,071%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	2.702.370	0,294%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Ege Linyitleri İşletmesi	4.503.950	0,491%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	4.503.950	0,491%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	610.000	0,066%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	500.000	0,054%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 16. İcra Müdürlüğü	81.770	0,009%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	210.000	0,023%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	3.500.000	0,381%
T.Mektubu	29.01.2021	Güvence Bedeli	Fina Elektrik Enerjisi A.Ş.	5.000.000	0,545%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 20. İcra Müdürlüğü	14.865	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 5. İcra Müdürlüğü	24.500	0,003%
T.Mektubu	19.05.2020	Güvence Bedeli	Türk Telekom A.Ş.	5.015	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	35.000	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	45.000	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	4.200	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	15.000	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Taş Ocağı - Mera Tahsis Amacı Değişikliği	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	37.990	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayancılık Müd.)	422.111	0,046%
T.Mektubu	8.01.2019	Sözleşme Taahhüdü	RMİ Rönesans Medikal Taah.İnş.A.Ş. Bursa Entegre Sağlık Kampüsü Projesi	750.000	0,082%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayancılık Müd.)	69.015	0,008%
T.Mektubu	10.04.2020	Emtia Alım Teminatı	Aksa Akirlik Kimya Sanayi A.Ş.	280.000	0,031%
T.Mektubu	28.02.2019	İhale Teminatı	Karacabey Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü	8.550	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	50.880	0,006%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	119.280	0,013%
Sonraki sayfaya devreden				56.138.308	

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

Önceki sayfadan devreden				56.138.308	
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Orman Müd.)	84.659	0,009%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	48.000	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 8. İcra Müdürlüğü	59.400	0,006%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	İstanbul 9. İcra Müdürlüğü	150.000	0,016%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 18. İcra Müdürlüğü	45.000	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd.)	138.590	0,015%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 16. İcra Müdürlüğü	17.950	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 19. İcra Müdürlüğü	46.500	0,005%
T.Mektubu	28.04.2015	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	29.000	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	17.500	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	17.500	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	24.400	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Osmangazi Elektrik Perakende Satış A.Ş.	15.000	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Kül Alımı Güvence Bedeli	EÜAŞ Orhaneli Termik Santrali	200.000	0,022%
T.Mektubu	Süresiz	Kül Alımı Güvence Bedeli	Çelikler Seyitömer Termik Santrali	500.000	0,054%
T.Mektubu	Süresiz	Kül Alımı Güvence Bedeli	Çelikler Seyitömer Termik Santrali	87.000	0,009%
				57.618.807	6,27%

2) Alınan TRI'ler

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle alacakları için almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Teminat Mektubu	271.672.816	125.875.056
Teminat Senedi	20.701.577	14.290.841
İpotek	27.789.100	28.712.225
Rehin	3.724.171	678.100
Teminat Çek	653.100	3.754.171
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	26.213.186	34.879.900
Kredi sigortası(*)	322.884.745	182.860.370
Toplam	673.638.695	391.050.663

(1) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık Çemtaş tarafından yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle yurtiçi müşterileri için 17.555.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 13.752.000 Avro (31 Aralık 2020: yurtiçi 8.838.000 Avro, yurtdışı 11.462.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 112.279.181 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 63.218.594 TL'dir (31 Aralık 2020: 107.191.569 TL, yurtdışı 34.758.898 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2021 ile 1 Mayıs 2022 tarihleri arasında kapsamaktadır (31 Aralık 2020: 1 Mayıs 2020 ile 1 Mayıs 2021).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	3.597.560	2.000.467
Ödenecek Vergiler	2.752.053	2.227.903
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.497.798	2.820.716
Toplam	9.847.411	7.049.086

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar (Kıdem tazminatı karşılığı)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,55 enflasyon oranı ve %13,25 faiz oranı varsayımına göre, %3,38 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3,38 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Grup’un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı % 99,12 (31 Aralık 2020: % 99,18) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yıl başı bakiyesi	35.147.071	31.152.763
Ödemeler	(2.671.380)	(5.066.189)
Faiz maliyeti	771.964	1.044.147
Cari hizmet maliyeti	2.125.526	2.405.944
Aktüeryal(kazanç) /kayıp	6.258.755	5.610.406
Yıl sonu itibarıyla karşılık	41.631.936	35.147.071

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer dönen/duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	15.276.621	8.386.600
Toplam	15.276.621	8.386.600

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	11.509.277	8.296.321
Diğer	41.804	136.177
Toplam	11.551.081	8.432.498

NOT 20 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ana Ortaklık’ın sermayesi 500.000.000 TL olup, her biri 1 Kr itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 50.000.000.000 paya bölünmüştür (31.12.2020: Ana Ortaklık’ın sermayesi 180.000.000 TL olup, her biri 1 Kr itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 18.000.000.000 paya bölünmüştür).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık’ın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
İsmail Tarman	32,71	163.566.816	32,72	58.884.056
Tarman Çimento Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	12,92	64.620.707	12,92	23.263.455
Bemsa Bursa Emprime Plastik San. Tic. A.Ş.	9,59	47.957.788	9,59	17.264.804
Mehmet Celal Gökçen	6,28	31.379.805	6,22	11.197.770
Diğer	38,50	192.474.884	38,55	69.389.915
Toplam	100	500.000.000	100	180.000.000

Ana Ortaklık’ın sermayesi, 09.03.2021 tarihinde 180.000.000 TL’den 500.000.000 TL’ye çıkarılmış olup, 320.000.000 TL tutarındaki sermaye artışının tamamı nakit olarak ödenmiştir

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Ana Ortaklık’ın sermayesinde payı bulunan Çemtaş’ın karşılıklı iştiraki dolayısıyla yapılan sermaye düzeltmesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ana Ortaklık sermayesi	500.000.000	180.000.000
Çemtaş’ın sahip olduğu hisselerin nominal tutarı (-)	(8.432.343)	(3.035.646)
Toplam	491.567.657	176.964.354

Paylara İlişkin Primler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi ihraç primi	7.621.565	2.143.437
Toplam	7.621.565	2.143.437

Yeniden Değerleme Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yeniden değerlendirme fonu	2.275.424	2.275.424
Toplam	2.275.424	2.275.424

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	74.531.979	66.510.194
Sermayeye eklenecek hisse satış kazançları	331.390	331.390
Sermayeye eklenecek gayrimenkul satış kazançları	3.271.787	3.271.787
İştirak satış kazancı	211.811	211.811
Toplam	78.346.967	70.325.182

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kar Dağıtımı (Devamı)

Şirket’in yasal kayıtlarına göre net dönem karı/(zararı) ve dağıtılabılır diğer kaynakları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem net karı/ zararı	98.041.490	16.947.781
Olağanüstü yedekler	142.352.244	140.749.437
Geçmiş yıl kârları enflasyon farkları	2.182.303	2.182.303
Özsermaye enflasyon farkları	11.128.892	11.128.892

Özel Fonlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal sabit kıymet yenileme fonu	32.865	32.865
Toplam	32.865	32.865

Geçmiş Yıllar Karları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Özsermaye enflasyon farkları	1.852.289	1.852.289
Olağanüstü yedekler ⁽¹⁾	576.377.189	464.609.759
Geçmiş yıl karları	(148.631.924)	(104.256.589)
Toplam	429.597.554	362.205.459

(1) Çemtaş tarafından sahip olunan Ana Ortaklık hissesinin nominal değeri ile alım değeri arasındaki fark 11.211.100 TL (31 Aralık 2020: 11.211.100 TL) olağanüstü yedeklerden düşülmüştür.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu	(22.792.789)	(19.890.026)
Toplam	(22.792.789)	(19.890.026)

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kontrol Gücü Olmayan Payları

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Payları" hesap grubu adıyla gösterilir.

Kontrol gücü olmayan paylarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	250.427.022	199.667.367
Dönem karı payı	70.602.727	58.292.394
Kar dağıtımı (-)	(7.543.007)	(7.532.739)
	--	
Yıl sonu bakiyesi	313.486.742	250.427.022

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

HASILAT	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Yurtiçi satışlar	1.146.721.223	588.830.769	466.093.730	241.775.083
Yurtdışı satışlar	398.365.278	209.641.215	162.859.485	84.256.097
Brüt satışlar	1.545.086.501	798.471.984	628.953.215	326.031.180
Satıştan İadeler(-)	(924.967)	(2.618.833)	(6.489)	(1.710.954)
Satış İskontoları(-)	(796.092)	(416.875)	(441.940)	(125.275)
Diğer İskontolar(-)	(1.208.355)	(1.488.261)	(729.920)	453.650
Net satışlar	1.542.157.087	793.948.015	627.774.866	324.648.601
	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Satışların maliyeti				
Satılan mamül maliyeti	(1.163.524.941)	(677.410.000)	(468.513.988)	(252.340.898)
Satılan ticari mallar maliyeti	(3.317.007)	(5.203.940)	(970.023)	(10.550.572)
Diğer satışların maliyeti	(5.153.314)	(2.989.705)	(4.553.804)	(1.592.528)
Satışların maliyeti toplamı	(1.171.995.262)	(685.603.645)	(474.037.815)	(264.483.998)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – FAALİYET GİDERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Genel yönetim giderleri	(40.132.903)	(33.986.583)	(12.827.065)	(11.263.359)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(73.482.771)	(44.109.775)	(23.647.656)	(20.053.235)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(3.212.454)	(4.728.738)	(1.155.386)	(2.420.439)
Faaliyet giderleri toplamı	(116.828.128)	(82.825.096)	(37.630.107)	(33.737.033)

NOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kur farkı gelirleri	40.736.495	47.836.153	3.694.152	29.164.360
Vade farkı gelirleri	157.265	349.618	42.998	27.701
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	37.554.064	16.770.412	11.414.914	9.932.948
Şüpheli alacak karşılık iptal gelirleri	672.797	2.587.826	240.920	1.445.900
Arge hibe teşvik ve destekleri	497.926	--	214.244	--
Sigorta hasar gelirleri	--	167.029	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	1.369.580	--	24.358
Diğer gelirler	7.319.858	5.403.800	2.459.580	1.907.506
Toplam	86.938.405	74.484.418	18.066.808	42.502.773
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Kur farkı giderleri	20.980.771	4.057.835	4.097.581	2.062.881
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	19.752.818	10.934.920	4.592.014	7.068.961
Şüpheli alacak karşılık giderleri	167.362	1.361.095	--	1.147.634
Dava karşılık giderleri	646.400	655.541	27.710	69.935
Duran varlık hasar giderleri	--	40.768	--	40.768
Diğer	5.693.315	4.049.857	1.505.973	1.995.978
Toplam	47.240.666	21.100.016	10.223.278	12.386.157

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Faiz gelirleri	19.192.760	7.146.163	5.427.768	2.672.099
Kur farkı gelirleri	81.685.804	47.954.701	22.001.013	24.995.218
Sabit kıymet satış karı	357.639	339.385	307.374	--
Kira gelirleri	1.956.298	85.223	709.433	23.753
Temettü gelirleri	2.519.504	262.017	--	--
Diğer gelirler	--	1.531.751	--	1.531.751
Toplam	105.712.005	57.319.240	28.455.588	29.222.821

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Kur farkı giderleri	39.995.311	18.310.294	21.325.649	5.910.094
Sabit kıymet satış zararı	59.541	58.784	--	1.019
Diğer	798.711	1.027.888	798.711	1.027.888
Toplam	40.853.563	19.396.966	22.124.360	6.939.001

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergiler	510.555	506.982
Toplam	510.555	506.982

Kurumlar Vergisi

Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25’dir (2020: %22).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ortaklık ve konsolidasyon kapsamı şirketlerin konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	77.557.136	23.445.843
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(52.154.128)	(14.109.687)
Ödenecek kurumlar vergisi	25.403.008	9.336.156

Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi geliri/(gideri)	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Cari kurumlar vergisi	(82.242.277)	(13.747.882)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(1.394.080)	(2.079.463)
Toplam	(83.636.357)	(15.827.345)

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

22.04.2021 tarih ve 31462 sayılı resmi gazetede yayınlanan 7316 sayılı Amme alacaklarının tahsil usulü hakkında kanun ile bazı kanunlarda değişiklik yapılmasına dair kanun ile kurumlar vergisi oranında değişiklik yapılmış olup 2021 yılı kurumlar vergisi kazancından %25 , 2022 yılı kurum kazançları için %23 ve sonraki yıllar için %20 oranı getirilmiştir. Bu nedenle 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda kısa vadeli ertelenmiş vergi aktifleri / pasiflerinin hesaplanmasında %25 , uzun vadeli ertelenmiş vergi aktifleri /pasiflerinde kullanılan vergi oranı %20 oranı kullanılmıştır. (2020 :%20).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(30.607.546)	10.032.776	(7.651.887)	2.006.556
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(15.933.952)	(6.678.133)	(3.186.790)	(1.335.627)
Kıdem tazminatı karşılığı	41.599.551	35.147.071	8.319.910	7.029.414
Ertelenmiş finansman geliri	3.891.066	4.380.302	972.767	876.060
Ertelenmiş finansman gideri	(2.331.976)	(1.582.740)	(582.994)	(316.548)
Şüpheli alacaklar karşılığı	9.169.791	9.270.496	2.292.448	1.854.099
Gider tahakkukları	54.987.475	2.506.875	13.746.869	501.375
Peşin ödenen giderlere ilişkin düzeltme	2.947.167	1.493.036	736.792	298.607
İndirilebilir mali zararlar	--	6.994.765	--	1.398.953
Nakit sermaye artırımına ilişkin devreden vergi indirimi	--	9.096.837	--	1.819.367
TFRS 16 Kiralamalar standardına ilişkin düzeltmeler	236.566	332.309	59.142	66.462
Hasılatın dönemsellik düzeltmeleri	--	3.412.937	--	682.587
Diğer	--	301.190	--	60.238
Ertelenen vergi varlıkları	82.224.070	82.968.594	18.476.041	16.593.718
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(18.265.928)	(8.260.873)	(3.769.784)	(1.652.175)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	63.958.142	74.707.721	14.706.257	14.941.543

Grup’un ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	16.593.718	16.829.186
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.882.323	(235.468)
Yıl sonu itibariyle kapanış bakiyesi	18.476.041	16.593.718

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:

1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(1.652.175)	(406.342)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(2.117.609)	(1.245.833)
Yıl sonu itibariyle kapanış bakiyesi	(3.769.784)	(1.652.175)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 25 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Ana ortaklığa ait net dönem karı	208.047.276	57.703.318	64.989.739	42.321.760
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	50.000.000.000	18.000.000.000	50.000.000.000	18.000.000.000
Hisse başına kar	0,416	0,321	0,130	0,235

NOT 26 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	16.783	10.738
BPO B-Plas Plastic Omnium Plastik Sanayi A.Ş.	3.817	--
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	269.574	56.645
Toplam	290.174	67.383

İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	414.724	52.262
Bupet Bursa Petrol Ürn.San Tic.A.Ş	68.666	18.245
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	21.181	31.472
B.E.R.K.Radyo Tv Yay. Reklam Tic. San. A.Ş.	21.186	20.836
Toplam	525.757	122.815

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

Mal ve hizmet alımları	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	3.959.177	2.246.026
Çimento İnşaat San.ve Tic.A.Ş.	8.267.341	--
Bupet Bursa Petrol Ürn.San. Tic.A.Ş.	199.138	112.482
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	127.637	9.885
B.E.R.K.Radyo Tv Yay. Reklam Tic. San. A.Ş.	71.771	72.000
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	259.678	364.046
Toplam	12.884.742	2.804.439

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

Mal ve hizmet satışları	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.06.2020
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	2.060.809	516.120
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	52.339	34.174
BPO B-Plas Plastic Omnium Plastik Sanayi A.Ş.	12.873	22.212
Toplam	2.126.021	572.506

c) 1 Ocak - 30 Eylül 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 9.519.164 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2020: 5.451.306 TL)’dir. Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir. İlgili tutarın 7.595.059 TL’si (1 Ocak – 30 Eylül 2020: 4.137.249 TL) ücret ödemelerinden oluşmaktadır.

NOT 27 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(4.573.657)	(4.506.488)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(85.982)	(91.668)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	(85.982)	(91.668)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	830.801	991.427
Toplam	(3.828.838)	(3.606.729)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimini

Grup finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren faaliyet raporları vasıtasıyla izlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, faiz oranı riski içerir), kredi riski, likidite riskini kapsar.

Grup’un finansman ihtiyacının en önemli belirleyicisi olan ticari borçları ile ticari alacak ve stoklarının farkından oluşan ‘net işletme sermayesi ihtiyacı Grup’un özkaynakları ve gerekli olması durumunda kısa vadeli banka kredileri ile karşılanmaktadır. Bu itibarla ticari alacakların dağılımı, ödeme koşulları ve kredi kalitesinin izlenmesi ve kontrolü açısından ‘risk yönetimi’ büyük önem arz ettiğinden müşteri riskleri sürekli olarak izlenmektedir.

Grup’un finansal risk yönetim politikalarında önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır.

Grup yönetimi bu riskleri, her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönem dönem gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmektedir. Grup’un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminat mektubu, ipotek, kefalet ve teminat çekleri ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Müşterilere, kredi geçmişleri ve güncel veri ve bilgiler kapsamındaki kredibiliteleri dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır. Ticari alacaklar, Grup’un politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski

Grup'un kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2021	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	482.366.957	22.516.764	342.007.873
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	673.638.695	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	426.412.352	22.516.764	342.007.873
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	55.954.605	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	23.009.372	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(23.009.372)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 17.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 175.497.775 TL'si alıcı kredi sigortası, 27.789.100 TL'si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat mektubu, çeki, senedi, doğrudan borçlanma sistemi vs.dir.

(3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket'in ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(4) İlgili bakiye ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı ancak ödemelerini belirli aralıklar ile yapan müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

31 Aralık 2020	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	324.443.589	2.390.866	201.675.939
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	391.050.663	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	285.013.117	2.390.866	201.675.939
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	39.430.472	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	23.203.346	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(23.203.346)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 17.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 188.860.370 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 17.3), 28.712.225 TL'si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat mektubu, çeki, senedi vs.dir.

(3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Grup'un halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(4) Halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı ancak ödemelerini belirli aralıklar ile yapan müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıda verilmiştir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmiş 0-30 gün	63.323.444	34.113.905
Vadesi geçmiş 31-60 gün	3.091.438	1.192.958
Vadesi geçmiş 61-90 gün	636.569	859.882
Vadesi geçmiş 91-365 gün	945.057	3.263.727
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	10.967.470	23.203.346
Toplam	78.963.978	62.633.818

Likidite Riski

Likidite riski, Grup’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Grup’un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

30 Eylül 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)			
			3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	52.472.338	52.472.338	8.635.590	8.026.702	15.827.813	19.982.233
Ticari Borçlar	144.258.915	146.669.193	146.669.193	--	--	--
Diğer Borçlar	1.022.941	1.022.941	110.627	--	912.314	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)				
		3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	217.962.684	219.544.574	146.750.711	10.871.310	50.005.778	11.916.775
Borçlanmalar	84.106.551	84.106.551	16.987.665	7.673.506	47.528.605	11.916.775
Ticari Borçlar	131.217.034	132.798.924	127.123.947	3.197.804	2.477.173	--
Diğer Borçlar	2.639.099	2.639.099	2.639.099	--	--	--

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup’u olumsuz etkileyecek değişimlerdir.İlgili araçlarda meydana gelen dalgalanmalar Grup’un gelir tablosu ve özkaynakları üzerinde değişime yol açmaktadır.

Kur Riski

Grup’un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Cari Dönem	Döviz pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	185.378.734	24	17.974.356	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	219.215.093	390.672	20.920.178	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	3.314.739	5.000	317.111	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	407.908.566	395.696	39.211.645	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	30.055.676	300	2.913.950	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	30.055.676	300	2.913.950	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	437.964.242	395.996	42.125.595	--
10. Ticari borçlar	(10.082.373)	(329.830)	(694.778)	--
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(10.019.150)	(931.870)	(172.429)	--
12.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(20.101.523)	(1.261.700)	(867.207)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(20.101.523)	(1.261.700)	(867.207)	--
Bilanço dışı döviz cinsinden 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	--	--	--	--
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu(9+18+19)	417.862.719	(865.704)	41.258.388	--
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	414.547.980	(870.704)	40.941.277	--
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
22. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
23. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. İhracat	400.113.802	9.296.763	33.341.138	--
25. İthalat	79.859.595	5.526.028	3.805.980	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Önceki Dönem	Döviz pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	105.761.549	907.947	11.001.095	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	161.415.901	5.134.023	13.735.677	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	2.752.890	500	305.201	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	269.930.340	6.042.470	25.041.973	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	17.905.403	300	1.987.500	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	17.905.403	300	1.987.500	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	287.835.743	6.042.770	27.029.473	--
10. Ticari borçlar	(12.360.761)	(431.258)	(1.020.783)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(7.211.226)	(833.165)	(121.602)	--
12.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(19.571.987)	(1.264.423)	(1.142.385)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(19.571.987)	(1.264.423)	(1.142.385)	--
19. Bilanço dışı döviz cinsinden 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 varlık/(yükümlülük) pozisyonu(9+18+19)	268.263.756	4.778.347	25.887.088	--
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	247.605.463	4.777.547	23.594.387	--
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	321.569.709	16.680.209	30.440.501	--
26. İthalat	115.397.532	11.677.413	4.130.924	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi:

30 Eylül 2021	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	(76.557)	76.557	(61.245)	61.245
	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(76.557)	76.557	(61.245)	61.245
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	4.255.184	(4.255.184)	3.404.147	(3.404.147)
	-	-	-	-
Avro net etki	4.255.184	(4.255.184)	3.404.147	(3.404.147)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	--	--	--	--
	--	--	--	--
GBP net etki	--	--	--	--
	4.178.627	(4.178.627)	3.342.902	(3.342.902)

31 Aralık 2020	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	350.755	(350.755)	280.604	(280.604)
	--	--	--	--
ABD Doları net etki	350.755	(350.755)	280.604	(280.604)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	2.331.883	(2.331.883)	1.865.506	(1.865.506)
	--	--	--	--
Avro net etki	2.331.883	(2.331.883)	1.865.506	(1.865.506)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	--	--	--	--
	--	--	--	--
GBP net etki	--	--	--	--
	2.682.638	(2.682.638)	2.146.110	(2.146.110)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Faiz Oranı Riski

Grup’un libor faiz oranlı banka kredilerinden dolayı faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmekte ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Sabit faizli banka kredileri ile vadeli mevduatlarında risk olmamakla beraber operasyonlarının devamı için gelecek dönemlerdeki krediler ve mevduatlar için ileride gerçekleşecek faiz oranlarından etkilenmektedir.

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Vadeli mevduatlar	328.965.360	185.889.129
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	50.652.059	80.920.385
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	--	--

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle değişken faizli finansal yükümlülük bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Sermaye Riski Yönetimi

Grup sermayeyi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup’un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Grup sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam yükümlülük tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam yükümlülükler	368.209.397	314.389.103
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(360.277.199)	(215.034.757)
Net borç	7.932.198	99.354.346
Toplam özsermaye	1.505.907.837	917.703.604
Toplam sermaye	1.513.840.033	1.017.057.950
Borç/sermaye oranı	0,52%	%10

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın 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.

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklar borsa rayicine göre değerlendirilmiştir. Borsa dışı varlıklar maliyetleri üzerinden gösterilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Krediler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesine ilişkin muhasebe politikaları Not 2’de açıklanmıştır. Grup, TFRS 7 uygulamalarına uyum amacıyla gerçeğe uygun değer ölçümleri için 3 seviye oluşturmuştur. Bu seviyeler gerçeğe uygun değer ölçümleri için kullanılan verilere göre oluşturulmuş olup aşağıdaki gibidir;

Seviye 1 girdileri: aktif piyasada belirlenmiş fiyat; Seviye 2 girdileri: aktif piyasa belirlenmiş fiyat haricinde doğrudan veya dolaylı tespit edilebilir veri; Seviye 3 girdileri: herhangi bir piyasa bilgisine dayanmayan veri. Yukarıdaki seviyelere göre finansal varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar				
-Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	--	--	2.741.308	2.741.308
-Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	1.675.253	1.675.253
-Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	2.261.770	2.261.770
	--	--	6.678.331	6.678.331

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 30 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Kayıtlı sermaye sisteminde bulunan Şirketin, Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri doğrultusunda, kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin 2021 yılında dolmuş olması sebebiyle, 500.000.000 TL olan Kayıtlı Sermaye Tavanının, 2025 yılına kadar 2.500.000.000 TL.’ye artırılması ile ilgili Şirket Esas Sözleşmesinin “Sermaye ve Payların Türü” başlıklı 6.’ncı maddesinin tadili Sermaye Piyasası Kurulu ve Ticaret Bakanlığı, İç Ticaret Genel Müdürlüğünden alınan izinler doğrultusunda 26 Ekim 2021 tarihinde gerçekleştirilen Ortaklar Olağanüstü Genel Kurulu’nda onaylanmıştır. Esas sözleşme tadil talebi Bursa Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 2.11.2021 tarihinde tescil edilmiş, 05.11.2021 tarihli Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.
- Ares Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Çelikler Seyitömer Elektrik Üretim A.Ş. arasında imzalanan “Seyitömer Termik Santralı Uçucu Kül Satış Sözleşmesi” 27 Ekim 2021 tarihinde sona ermiştir.