

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZET DİPNOTLAR

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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.....	6-48

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2024 VE 31.12.2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.607.741.522	1.544.423.526
Finansal Yatırımlar		437.188.706	-
<i>Diğer Finansal Yatırımlar</i>	6	437.188.706	-
Ticari Alacaklar		1.973.137.429	2.533.562.958
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	267.078	307.704
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	1.972.870.351	2.533.255.254
Diğer Alacaklar		429.369.336	75.167.027
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	429.369.336	75.167.027
Stoklar	10	1.585.901.362	1.664.370.881
Peşin Ödenmiş Giderler		699.926.331	586.712.772
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	699.926.331	586.712.772
Diğer Dönen Varlıklar		9.541.582	61.718.993
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>	22	9.541.582	61.718.993
(ARA TOPLAM)		6.742.806.268	6.465.956.157
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		6.742.806.268	6.465.956.157
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		102.441.890	121.156.604
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>		59.600.154	77.889.155
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara</i>	6		
<i>Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar</i>		59.600.154	77.889.155
<i>Diğer Finansal Yatırımlar</i>	6	42.841.736	43.267.449
Diğer Alacaklar		553.371	481.451
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	553.371	481.451
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar	15	646.360.266	790.126.350
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	13.211.332	13.211.431
Maddi Duran Varlıklar		9.942.091.490	7.965.767.382
<i>Arazi ve Arsalar</i>	12	763.406.605	701.398.828
<i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri</i>	12	112.769.172	123.993.902
<i>Binalar</i>	12	534.495.996	553.113.217
<i>Tesis Makine ve Cihazlar</i>	12	1.141.532.059	1.257.167.156
<i>Taşıtlar</i>	12	732.585.497	782.414.403
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>	12	64.944.645	65.742.854
<i>Özel Maliyetler</i>	12	32.776.116	37.370.986
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	12	6.543.642.061	4.429.598.457
<i>Diğer Maddi Duran Varlıklar</i>	12	15.939.339	14.967.579
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	146.326.710	35.473.075
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		81.988.247	48.017.560
<i>Diğer Haklar</i>	13	71.530.255	39.755.148
<i>Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri</i>	13	9.884.365	7.765.405
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	293.196	216.573
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	13	280.431	280.434
Peşin Ödenmiş Giderler		127.612.092	371.010.579
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	127.612.092	371.010.579
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29	381.921.623	519.017.649
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		11.442.507.021	9.864.262.081
TOPLAM VARLIKLAR		18.185.313.289	16.330.218.238

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2024 VE 31.12.2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		14.300.794	43.724.648
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		14.300.794	43.724.648
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	13.797.082	8.232.981
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	503.712	35.491.667
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		1.008.326.252	518.222.433
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	7	1.008.326.252	518.222.433
Banka Kredileri	7	1.008.326.252	518.222.433
Ticari Borçlar		637.401.575	738.792.017
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	319.483	11.999.566
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	637.082.092	726.792.451
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	88.289.967	64.623.161
Diğer Borçlar		166.909.353	157.824.774
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	85.842.335	10.149
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	81.067.018	157.814.625
Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		56.959.683	100.260.407
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan</i>			
<i>Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	11	56.959.683	100.260.407
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	36.403.289	29.062.234
Kısa Vadeli Karşılıklar		60.230.511	94.507.480
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	19	49.295.821	81.082.037
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	10.934.690	13.425.443
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		39.331.980	54.061.955
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	22	39.331.980	54.061.955
(ARA TOPLAM)		2.108.153.404	1.801.079.109
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.108.153.404	1.801.079.109
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.480.933.195	228.969.915
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		1.480.933.195	228.969.915
Banka Kredileri	7	1.361.393.334	216.672.577
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	119.539.861	12.297.338
Uzun Vadeli Karşılıklar		141.951.077	229.566.440
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	141.951.077	229.566.440
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	29	115.358.166	5.604.619
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.738.242.438	464.140.974
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.846.395.842	2.265.220.083
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		12.331.336.397	11.959.324.864
Ödenmiş Sermaye	21	1.500.000.000	1.500.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		5.521.340.557	5.521.340.557
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	21	(68.762.821)	(68.762.821)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	21	46.404.364	46.404.364
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(47.367.168)	(105.680.865)
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(42.043.613)	(93.759.789)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	21	(42.043.613)	(93.759.789)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda</i>			
<i>Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(5.323.555)	(11.921.076)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	1.296.788.329	1.322.815.550
<i>Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı</i>		13.250.304	13.250.304
Yasal Yedekler		1.283.538.025	1.309.565.246
Diğer Yedekler		7.191.996	7.376.248
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	21	3.504.769.402	1.245.322.223
Net Dönem Karı veya Zararı		570.971.738	2.490.509.608
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	2.007.581.050	2.105.673.291
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		14.338.917.447	14.064.998.155
TOPLAM KAYNAKLAR		18.185.313.289	16.330.218.238

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2024 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	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
		01.01.2024	01.01.2023	1.07.2024	1.07.2023
		30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	23	8.307.453.325	10.083.517.853	2.315.884.604	3.139.395.155
Satışların Maliyeti (-)	23	(6.427.790.936)	(7.642.672.820)	(1.746.528.567)	(2.196.368.828)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		1.879.662.389	2.440.845.033	569.356.037	943.026.327
BRÜT KAR (ZARAR)		1.879.662.389	2.440.845.033	569.356.037	943.026.327
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(321.361.179)	(349.472.399)	(147.902.639)	(106.175.009)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(401.070.754)	(355.566.379)	(124.907.056)	(121.316.392)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(35.728.229)	(34.599.610)	(6.700.024)	(6.106.157)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	675.923.528	861.928.697	316.947.231	388.572.039
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(357.786.427)	(255.370.919)	(81.353.340)	(67.564.512)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		1.439.639.328	2.307.764.423	525.440.209	1.030.436.296
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	330.447.865	350.572.717	121.682.152	142.381.481
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(8.228.167)	(9.892.314)	972.008	(8.783.774)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	15	12.852.837	48.846.166	2.218.428	34.690.130
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		1.774.711.863	2.697.290.992	650.312.797	1.198.724.133
Finansman Gelirleri	27	255.664.532	237.503.751	116.883.188	31.798.629
Finansman Giderleri (-)	27	(219.700.171)	(123.022.797)	20.733.955	(57.597.794)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		(911.394.187)	(1.764.207.322)	(366.284.987)	(1.146.834.892)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		899.282.037	1.047.564.624	421.644.953	26.090.076
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(336.690.798)	(1.359.079.529)	49.545.687	(608.063.420)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	29	(185.793.934)	(679.816.033)	7.339.588	(257.570.388)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	29	(150.896.864)	(679.263.496)	42.206.099	(350.493.032)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		562.591.239	(311.514.905)	471.190.640	(581.973.344)
DÖNEM KARI (ZARARI)		562.591.239	(311.514.905)	471.190.640	(581.973.344)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		562.591.239	(311.514.905)	471.190.640	(581.973.344)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(8.380.499)	(23.384.374)	(20.491.901)	(67.770.156)
Ana Ortaklık Payları		570.971.738	(288.130.531)	491.682.541	(514.203.188)
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,381	(0,192)	0,328	(0,343)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	30	0,381	(0,192)	0,328	(0,343)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(63.539.931)	(27.958.682)	(119.805.272)	(1.301.503)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	29	(77.621.834)	(26.739.196)	(152.579.136)	28.348.417
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(5.323.555)	(7.914.310)	(5.370.919)	(18.121.776)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(5.323.555)	(7.914.310)	(5.370.919)	(18.121.776)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		19.405.458	6.694.824	38.144.783	(11.528.144)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	29	19.405.458	6.694.824	38.144.783	(11.528.144)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(63.539.931)	(27.958.682)	(119.805.272)	(1.301.503)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		499.051.308	(339.473.587)	351.385.368	(583.274.847)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		499.051.308	(339.473.587)	351.385.368	(583.274.847)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(21.200.436)	(24.267.457)	(45.269.112)	(64.834.521)
Ana ortaklık payları		520.251.744	(315.206.130)	396.654.480	(518.440.326)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
						Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar			Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
1 Ocak 2023		1.500.000.000	5.521.340.557	(37.789.967)	13.963.522	(57.774.756)	(3.812.232)	138.750.886	677.340	2.057.308.610	533.423.057	9.666.087.017	2.109.138.751	11.775.225.768
Transferler		-	-	-	32.440.842	-	(2.519.216)	1.185.478.128	6.290.883	(394.570.151)	(533.423.057)	293.697.429	(50.974.020)	242.723.409
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(10.059.047)	-	-	-	-	(288.130.531)	(298.189.578)	(17.899.635)	(316.089.213)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(288.130.531)	(288.130.531)	-	(288.130.531)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	-	(10.059.047)	-	-	-	-	-	(10.059.047)	(17.899.635)	(27.958.682)
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-	-	(112.043.467)	-	(112.043.467)	-	(112.043.467)
Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış/Azalışlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2023	21	1.500.000.000	5.521.340.557	(37.789.967)	46.404.364	(67.833.803)	(6.331.448)	1.324.229.014	6.968.223	1.550.694.992	(288.130.531)	9.549.551.401	2.040.265.096	11.589.816.497
1 Ocak 2024		1.500.000.000	5.521.340.557	(68.762.821)	46.404.364	(93.759.789)	(11.921.076)	1.322.815.550	7.376.248	1.245.322.223	2.490.509.608	11.959.324.864	2.105.673.291	14.064.998.155
Transferler		-	-	-	-	-	(26.027.221)	(184.252)	2.611.746.812	(2.490.509.608)	95.025.731	(95.025.731)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	51.716.176	6.597.521	-	-	-	570.971.738	629.285.435	(3.066.510)	626.218.925
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	570.971.738	570.971.738	(8.292.740)	562.678.998
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	-	51.716.176	6.597.521	-	-	-	-	58.313.697	5.226.230	63.539.927
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-	-	(85.842.335)	-	(85.842.335)	-	(85.842.335)
Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	(266.457.298)	-	(266.457.298)	-	(266.457.298)
30 Eylül 2024	21	1.500.000.000	5.521.340.557	(68.762.821)	46.404.364	(42.043.613)	(5.323.555)	1.296.788.329	7.191.996	3.504.769.402	570.971.738	12.331.336.397	2.007.581.050	14.338.917.447

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
		01.01.2024	01.01.2023
		30.09.2024	30.09.2023
A-İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		176.687.862	2.007.323.673
Dönem Karı /(Zararı)		562.591.239	(311.514.905)
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		562.591.239	(311.514.905)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(161.841.782)	1.619.011.268
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13-14	368.522.191	282.890.057
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(81.500.352)	(27.094.915)
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	19	(92.435.042)	(40.520.358)
<i>Dava ve/ veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	18	10.934.690	13.425.443
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(99.891.723)	8.407.313
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	26	(296.564.324)	(273.240.187)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	27	35.310.199	71.188.639
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri</i>		(201.853.501)	(95.496.168)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>		363.215.903	305.955.029
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(12.852.837)	(48.846.166)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	29	(336.690.798)	1.359.079.529
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		571.737	44.575.450
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		129.568.407	2.099.783.462
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		447.211.968	182.673.041
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		103.782.468	501.110.376
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İlgili Düzeltmeler	10	(354.202.309)	520.188.769
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		(89.710.361)	143.293.550
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	(87.615.363)	(24.029.909)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		153.402.728	683.883.284
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	(43.300.724)	92.664.351
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		530.317.864	3.407.279.825
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	19	(16.939.204)	(40.876.623)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	26	(336.690.798)	(1.359.079.529)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.029.465.395)	(1.949.716.176)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.326.029.719)	(2.222.956.363)
Alınan Faiz	27	296.564.324	273.240.187
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.916.095.530	165.353.295
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.424.726.104	744.864.432
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(459.157.226)	(396.279.031)
Ödenen Temettüleri	21	(14.163.149)	(112.043.467)
Ödenen Faiz	27	(35.310.199)	(71.188.639)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE NET ARTIŞ (AZALIŞ)		63.317.997	222.960.792
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.952.067.221	1.778.745.958
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ		(407.643.696)	(323.983.655)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.607.741.522	1.677.723.095

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – ŞİRKET’İN 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 sınai 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”)
- Bursa Ares Çevre ve Enerji Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Ares”)
- Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş. (“Roda Liman”)
- Bursa Agrega Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Agrega”)
- Bursa Taşımacılık Lojistik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Bursa Taşımacılık”)
- Bursa Group Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (“Bursa Sigorta”)

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 2024 sonu itibarıyla sermayesi 500.000.000 TL olup % 57,73 oranındaki hissesi Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’ye 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.

Bursa Ares Çevre ve Enerji Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Seyitömer Termik Santralindeki uçucu külleri işleyip 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 konteynir 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.

Bursa Taşımacılık Lojistik Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Şirket’in faaliyet konusu, dökme ve torbalı çimento, kireç, alçı, uçucu kül, hazır beton, agrega, çimento üretiminde kullanılan hammaddeler, kömür, kil, tras, klinker, cüruf, kimyasal katkı maddeleri, akaryakıt, tehlikeli ve tehlikesiz atık ve bilumum her türlü hammadde, mamul, yarı mamul, yardımcı malzeme, iş makinesi ve teçhizat, ürünlerin dökme ve paketlenmiş hali dahil olmak üzere nakliye, yükleme, pompalama ve uygulama hizmetini ve ticaretini yapmak ve yaptırmaktır. Şirket 2022 yılında kurulmuştur.

Bursa Group Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.: Bursa Beton tarafından tek ortaklı anonim şirket olarak 3 Ekim 2023 tarihinde kurulmuş olup konsolide mali tablolarda 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide edilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere 11 Kasım 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.010 kişidir (31 Aralık 2023: 1.033 kişi).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Grup yasal defterlerini, muhasebe kayıtlarını ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta, hazırlamakta ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır.

Ara dönem finansal tablolar gerçeğe uygun değeri ile gösterilen arazi ve arsalar, binalar, tesis makine ve cihazlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ile finansal varlık ve yükümlülükler haricinde, tarihi maliyet esasına göre Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tabloların TMS/TFRS’ye uygunluğunun sağlanması amacıyla tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlarda gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlıklar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler de satış kurundan değerlendirilmiştir. Kullanılan kapanış kurları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30.09.2024	30.09.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
ABD Doları	34,1210	34,1825	29,4382	29,4913
Euro	38,1714	38,2402	32,5739	32,6326

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS’leri uygulayan işletmelerin, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının “Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine ilişkin açıklama 23 Kasım 2023 tarihinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayınlanmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu çerçevede 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolara TMS 29 uygulanmış olup, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunulmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. Raporlama dönemi itibarıyla kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir.

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	% 343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	% 268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	% 254

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (Devamı)

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmelere ilişkin ana unsurlar aşağıdaki gibidir.

Varlık ve Yükümlülükler parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave ayrıştırılmaya tabi tutulmuştur. Parasal varlık ve yükümlülükler (nakit ve nakit benzeri, ticari alacak ve borçlar, finansal borçlar gibi) hali hazırda bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemiştir. Parasal olmayan kalemler enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin geri kazanabilir ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda ilgili TFRS uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükleri özkaynak kalemleri, parasal olmayan kalemlerin gelir tablosu etkisi dışındaki tüm gelir ve gider hesapları ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihindeki geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmiştir.

Enflasyonun cari dönemdeki net parasal varlık pozisyon üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kayıp kazanç hesabında gösterilmiştir.

2.2) TMS’ye Uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TMS/TFRS”) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 03 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Grup’un finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Konsolidasyon Esasları

Konsolide özet finansal tablolar, 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 kılabılır. Bu değişikliklerden Şirket’e düşen pay doğrudan Şirket’in kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştirakler aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	
Ortaklığın unvanı	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Konsolidasyon Yöntemi
Çemtaş	57,73	57,73	Tam konsolidasyon
Bursa Beton	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Ares	99,99	99,99	Tam konsolidasyon
Agrega	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Bursa Taşımacılık	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Bursa Group Sigorta	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Roda Liman	50,00	50,00	Özkaynak yöntemi

2.5) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama gerektirir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar:

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

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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 Grup 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.

Grup'un, 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, Grup 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.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin 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 katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan 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 yüklenmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerlerinin, kullanılmak suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanıldığı durumlarda satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır ve amortisman ayrılması durdurulur. Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerleri ile gerçeğe uygun değerlerinden satış giderlerinin çıkarılması sonucu oluşan değerden düşük olanı ile değerlendirilir.

Durdurulan faaliyetlerden kaynaklanan gelir ve gider kapsamlı gelir tablosu içinde ayrı olarak sınıflandırılır.

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.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Yeraltı yerüstü düzenleri	10-20
Binalar	10-50
Makine, tesis ve cihazlar	5-14
Motorlu araçlar	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 oluştuğu 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.

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Varlıkların taşıdıkları değer, paraya çevrilebilecek tutarı aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akımlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için tahmin edilir. Geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü karşılığı artık geçerli değilse ya da daha düşük değerde bir karşılık ayrılması gerekiyorsa ilgili tutar kadar geri çekilir ve bu tutar gelir tablosuna yansıtılır. Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir.

Borçlanma maliyetleri

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modelinin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9’un uygulanmasının Grup’un finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı) Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (Devamı)

İlişikteki finansal tablolarda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlık Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmiştir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39’a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır ve,
- Ömür boyu BKZ’ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Grup, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup’un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporla ma tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

İştirakler

İştirakteki yatırım özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. İştirakler, Grup’un genel olarak oy hakkının %20 ile %50’ine sahip olduğu veya Grup’un Grup faaliyetleri üzerinde yönetim yetkisine sahip bulunmamasıyla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup’un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup’un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özsermaye yöntemine devam edilmez. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

Satın alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı belirlenebilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satın alım bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan gelir tablosuna kaydedilir.

Banka kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Hasılat

Grup’un başlıca gelir kaynağı vasıflı çelik ürünlerinin satışlarından elde ettiği gelirleridir. Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Grup’un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır

Dövizli işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise dönem sonu Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurundan TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili yılın gelir tablosunda finansal gelir ve gider hesap kalemine dahil edilmiştir.

Hisse başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Grup 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

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

Grup, bilanço 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.

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 oluştuğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sermaye ve temettüleri

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

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Grup’un hissedarları, Grup’un hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağılı ortaklıkları ve bağılı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Grup faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Grup veya Grup’un yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan Grup, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

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 kârden farklılık gösterir. Grup’un kurumlar vergisi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal 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, bağılı 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.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ertelenen vergi (Devamı)

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.

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 alımından 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

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihini takip eden dönem/yılbaşı itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna 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 tespit 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.

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.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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:

30.09.2024	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	13.309.451.174	5.937.163.869	2.425.600.721	19.983.159	(3.506.885.634)	18.185.313.289
Yükümlülükler	2.286.965.930	1.041.394.248	681.090.934	8.728.833	(171.784.103)	3.846.395.842
Net	11.022.485.244	4.895.769.621	1.744.509.787	11.254.326	(3.335.101.531)	14.338.917.447
Amortisman ve İtfa Payları	68.813.886	162.557.311	137.032.044	118.950	-	368.522.191
Yatırım Harcamaları	2.073.969.146	260.488.041	167.938.364	-	-	2.502.395.551
30.09.2023	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	11.365.471.451	5.490.156.787	2.683.510.211	24.276.471	(3.871.850.271)	15.691.564.649
Yükümlülükler	2.419.397.487	663.565.084	1.403.184.637	13.032.409	(397.431.463)	4.101.748.154
Net	8.946.073.964	4.826.591.703	1.280.325.574	11.244.062	(3.474.418.808)	11.589.816.495
Amortisman ve İtfa Payları	52.754.570	159.035.104	71.078.608	21.775	-	282.890.057
Yatırım Harcamaları	1.829.642.422	211.229.369	221.998.963	4.260.608	-	2.267.131.362

Gelir tablosu raporlaması:

30.09.2024	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	2.551.344.407	4.348.221.779	2.054.557.528	50.421.433	(697.091.822)	8.307.453.325
Satışların Maliyeti (-)	(1.833.909.255)	(3.573.469.519)	(1.698.784.064)	(23.082.441)	701.454.343	(6.427.790.936)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	717.435.152	774.752.260	355.773.464	27.338.992	4.362.521	1.879.662.389
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(204.778.019)	(156.308.106)	(47.553.580)	(27.020.835)	(4.362.521)	(440.023.061)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	512.657.133	618.444.154	308.219.884	318.157	-	1.439.639.328
30.09.2023	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	3.467.533.831	5.179.823.007	2.296.619.413	43.915.930	(904.374.328)	10.083.517.853
Satışların Maliyeti (-)	(2.379.181.537)	(4.262.593.033)	(1.891.012.292)	(19.533.590)	909.647.632	(7.642.672.820)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	1.088.352.294	917.229.974	405.607.121	24.382.340	5.273.304	2.440.845.033
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(121.316.292)	26.858.785	(26.566.954)	(22.637.135)	10.580.986	(133.080.610)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	967.036.002	944.088.759	379.040.167	1.745.205	15.854.290	2.307.764.423

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.	267.078	303.991
İpekiş Mensucat T.A.Ş.	-	3.713
Toplam	267.078	307.704

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Bursa Group Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	11.106.631
Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.	94.168	739.303
Hidayet Nalan Tüzel – Avukat	225.315	153.632
Toplam	319.483	11.999.566

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara 85.842.335 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2023: 9.362 TL)

c) Mal ve Hizmet Alımları

	30.09.2024	30.09.2023
Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.	1.112.774	3.130.917
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	2.623.316	1.997.540
Toplam	3.736.090	5.128.457

d) Mal ve Hizmet Satışları

	30.09.2024	30.09.2023
Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.	2.196.665	2.353.127
İpekiş Mensucat T.A.Ş.	1540	1.225
Toplam	2.198.205	2.354.352

e) 1 Ocak - 30 Eylül 2024 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 80.469.288 TL (1 Ocak – 31 Aralık 2023: 61.066.637 TL)'dir. Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	18.072	14.930
Banka	1.507.011.423	1.423.449.150
<i>Vadesiz Mevduatlar</i>	<i>164.921.674</i>	<i>47.864.731</i>
<i>Vadeli Mevduatlar</i>	<i>1.342.089.749</i>	<i>1.375.584.419</i>
Diğer Hazır Değerler	100.712.027	120.959.446
Toplam	1.607.741.522	1.544.423.526

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	% 39 - % 52	1 - 92 Gün	803.312.667	803.312.667
EUR	% 0,01 - % 1,00	1 - 35 Gün	3.256.422	124.302.190
USD	% 2 - % 2,25	1 - 35 Gün	12.147.208	414.474.892
Toplam				1.342.089.749

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	%25-%46	2-33 Gün	905.617.167	905.617.167
EUR	%3-%10	2-30 Gün	6.643.044	293.990.198
USD	%4,5	32 Gün	4.399.961	175.977.054
Toplam				1.375.584.419

Grup’un nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 31’de açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlık” olarak sınıflanan finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Serbest döviz fon	85.801.258	-
Kamu kesimi, tahvil, senet ve bonoları	351.387.448	-
Toplam	437.188.706	-

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlık” olarak sınıflanan finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarar Yansıtılan Finansal Varlıklar		59.600.154		77.889.155
<i>Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.</i>	2,73	59.022.954	2,73	77.583.467
<i>Girişim Sermayesi Fonu</i>		577.200		305.688
Diğer Finansal Yatırımlar		42.841.736		43.267.449
<i>Bursa Group Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)</i>	100	-	100	422.955
<i>Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)</i>	99,99	14.665.252	99,99	14.665.457
<i>Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)</i>	98,00	28.176.484	98,00	28.179.037
Toplam		102.441.890		121.156.604

(*) Şirket, Bursa Beton tarafından tek ortaklı anonim şirket olarak 3 Ekim 2023 tarihinde kurulmuş olup konsolide mali tablolarda 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide edilmiştir.

(**) Konsolide mali tablolarda önemli etkiye sahip olmadığı için konsolide edilmemiş olup maliyet bedeli ile takip edilmektedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Kısa vadeli						
- TL banka kredileri	17-30	122.880.975	122.880.976	27-41	415.548.338	415.548.338
- EUR banka kredileri	5-6,99	23.154.829	885.445.276	6,99	2.315.865	102.674.095
- Kredi kartı borçları		503.712	503.712		35.491.667	35.491.667
Toplam kısa vadeli banka kredileri			1.008.829.964			553.714.100
TL Kiralama işlemlerinden borçlar	12,55-25,19	13.797.082	13.797.082	12,55-25,19	8.232.981	8.232.981
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı			13.797.082			8.232.981
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar			1.022.627.046			561.947.081

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Uzun vadeli						
- TL banka kredileri	-	-	-	14	108.689.089	108.689.089
- EUR banka kredileri	5-6,99	35.601.104	1.361.393.334	6,99	2.435.621	107.983.488
Toplam uzun vadeli banka kredileri			1.361.393.334			216.672.577
TL Kiralama işlemlerinden borçlar	12,55-25,19	119.539.861	119.539.861	12,55-25,19	12.297.338	12.297.338
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı			119.539.861			12.297.338
Toplam			1.480.933.195			228.969.915

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.496.263.775	1.745.111.786
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	267.078	307.704
Alınan çekler ve senetler	532.322.425	840.523.478
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	28.169.270	36.835.552
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(55.715.849)	(52.380.010)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(28.169.270)	(36.835.552)
Toplam	1.973.137.429	2.533.562.958

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiye	36.835.552	65.120.084
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	819.186	912.849
Yıl içinde yapılan tahsilat (-)	(46.820)	(3.598.386)
Enflasyon etkisi	(9.438.648)	(25.598.995)
Toplam	28.169.270	36.835.552

Grup'un uzun vadeli ticari alacakları yoktur.

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Vadesi geçmemiş	1.634.351.935	2.408.968.448
Vadesi 0-1 ay geçmiş	368.757.274	165.674.335
Vadesi 1-3 ay geçmiş	41.928.702	1.443.132
Vadesi 3-12 ay geçmiş	338.959	9.857.053
Vadesi 1 yıldan fazla geçmiş	11.645.678	36.835.552
Toplam	2.057.022.548	2.622.778.520

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 74 gündür (31 Aralık 2023: 60 gün).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık almış olduğu teminatlar Not 18'de belirtilmiştir. Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 28'de açıklanmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Satıcılar	651.501.197	774.596.901
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(15.106.691)	(47.804.450)
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	1.007.069	11.999.566
Toplam	637.401.575	738.792.017

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 32 gündür. (31 Aralık 2023: 15 Gün).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Personelden alacaklar	539.791	383.251
Vergi dairesi ve diğer resmî kurumlardan alacaklar	426.332.228	42.125.752
Verilen teminatlar	18.636	220.164
Taşerondan alacaklar	-	28.220.482
Diğer çeşitli alacaklar	2.478.681	4.217.378
Toplam	429.369.336	75.167.027

Uzun vadeli diğer alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Verilen teminatlar	553.371	481.451
Toplam	553.371	481.451

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Alınan depozito ve teminatlar	23.550.341	40.110.331
Ortaklara temettü borçları (Not 4)	85.842.335	10.149
Taşeron borçlar	57.244.095	106.788.961
Diğer çeşitli borçlar	272.582	10.915.333
Toplam	166.909.353	157.824.774

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara 85.842.335 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2023: 10.149 TL)

NOT 10 – STOKLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzemeler	772.574.775	700.008.570
Yarı mamuller	167.650.504	180.933.630
Mamuller	692.548.644	805.848.145
Ticari mallar	1.053.971	1.706.933
Diğer stoklar	1.790.902	1.827.365
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(49.717.434)	(25.953.762)
Toplam	1.585.901.362	1.664.370.881

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı	(25.953.762)	(7.724.598)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(21.817.547)	(21.264.601)
Enflasyon etkisi	(1.946.125)	3.035.437
Toplam	(49.717.434)	(25.953.762)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 765.237.066 TL’dir (31 Aralık 2023: 885.106.884 TL)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Peşin ödenmiş giderler	30.09.2024	31.12.2023
Stoklar için verilen sipariş avansları	5.811.420	57.312.151
Maddi duran varlık için verilen avanslar	592.971.575	442.399.405
Diğer peşin ödenen giderler	101.143.336	87.001.216
Toplam	699.926.331	586.712.772

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Peşin ödenmiş giderler	30.09.2024	31.12.2023
Maddi duran varlık için verilen avanslar	91.958.559	311.256.688
Peşin ödenen ruhsat harçları	6.783.856	59.753.891
Diğer peşin ödenen giderler	28.869.677	-
Toplam	127.612.092	371.010.579

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	30.09.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	56.959.683	100.260.407
Toplam	56.959.683	100.260.407

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet					
Arazi ve arsalar	701.391.797	62.014.808	-	-	763.406.605
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	274.091.026	3.086.569	(24.031)	-	277.153.564
Binalar	2.203.889.494	907.204	-	770.477	2.205.567.175
Makine, tesis ve cihazlar	13.728.829.354	75.091.267	(35.697.842)	14.706.005	13.782.928.784
Taşıtlar	1.191.602.889	40.780.143	(2.976.462)	-	1.229.406.570
Döşeme ve demirbaşlar	378.039.506	10.692.284	(523.823)	958.655	389.166.622
Özel maliyetler	135.074.335	-	-	-	135.074.335
Diğer maddi duran varlıklar	178.333.995	2.632.539	(19.838)	-	180.946.696
Yapılmakta olan yatırımlar	4.429.554.050	2.130.824.907	(301.759)	(16.435.137)	6.543.642.061
	23.220.806.446	2.326.029.721	(39.543.755)	-	25.507.292.412
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (-)	(150.098.367)	(14.286.025)	-	-	(164.384.392)
Binalar (-)	(1.650.781.823)	(20.289.356)	-	-	(1.671.071.179)
Makine, tesis ve cihazlar (-)	(12.471.674.802)	(205.144.812)	35.422.889	-	(12.641.396.725)
Taşıtlar (-)	(409.196.329)	(90.601.206)	2.976.462	-	(496.821.073)
Döşeme ve demirbaşlar (-)	(312.297.312)	(12.447.826)	523.161	-	(324.221.977)
Özel maliyetler (-)	(97.703.724)	(4.594.495)	-	-	(102.298.219)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(163.366.565)	(1.660.630)	19.838	-	(165.007.357)
	(15.255.118.922)	(349.024.350)	38.942.350	-	(15.565.200.922)
Net kayıtlı değer	7.965.687.524				9.942.091.490

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	01 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	689.268.181	6.541.727	-	-	695.809.908
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	228.382.349	29.808.629	-	-	258.190.978
Binalar	2.228.111.417	7.729.975	(50.350.747)	-	2.185.490.645
Makine, tesis ve cihazlar	13.394.266.791	158.360.056	(12.685.605)	43.430.974	13.583.372.216
Taşıt araçları	787.718.369	177.779.519	(4.822.569)	-	960.675.319
Döşeme ve demirbaşlar	354.885.451	17.047.198	(1.348.655)	-	370.583.994
Özel maliyetler	131.371.868	3.373.939	-	-	134.745.807
Diğer maddi duran varlıklar	176.219.383	3.103.026	(1.905.242)	-	177.417.167
Yapılmakta olan yatırımlar	2.796.777.090	1.819.212.294	(868.214)	(43.430.974)	4.571.690.196
	20.787.000.899	2.222.956.363	(71.981.032)	-	22.937.976.230
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (-)	(147.093.932)	(7.697.345)	-	-	(154.791.277)
Binalar (-)	(1.702.948.079)	(14.174.714)	50.350.747	-	(1.666.772.046)
Makine, tesis ve cihazlar (-)	(12.212.866.037)	(184.761.766)	11.939.928	-	(12.385.687.875)
Taşıt araçları (-)	(339.873.101)	(44.602.451)	4.822.569	-	(379.652.983)
Döşeme ve demirbaşlar (-)	(296.524.553)	(11.573.427)	1.342.951	-	(306.755.029)
Özel maliyetler (-)	(98.679.380)	(2.625.266)	-	-	(101.304.646)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(156.964.211)	(5.663.760)	1.905.242	-	(160.722.729)
	(14.954.949.293)	(271.098.729)	70.361.437	-	(15.155.686.585)
Net kayıtlı değer	5.832.051.606			-	7.782.289.645

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 6.341.591.139 TL’si Modernizasyon yatırımından, 8.752.455 TL’si denge çubuğu yatırımlarından, 14.204.246 TL’si GES arazi yatırımından, 12.390.819 TL’si 2.Çatı Ges Projesi yatırımından, 104.780.276 TL’si Teknosab Arsa alımından, 61.923.126 TL’si ise diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 8.186.884.954 TL’dir. (31 Aralık 2023 – 3.629.095.330 TL)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla maddi ve maddi olmayan varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	30.09.2023
Üretim maliyetine verilen (-)	(311.914.058)	(230.926.460)
Stok maliyetine verilen (-)	(30.847.772)	(31.309.951)
Genel yönetim gideri (-)	(11.640.654)	(9.986.430)
Pazarlama satış dağıtım gideri (-)	(2.064.550)	(2.096.467)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	(12.055.157)	(8.570.749)
Toplam	(368.522.191)	(282.890.057)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2024
Maliyet					
Haklar	139.500.013	38.771.437	-	-	178.271.450
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	280.431	-	-	-	280.431
Geliştirme giderleri	7.765.327	14.161.868	(12.042.830)	-	9.884.365
Yapılmakta olan yatırımlar	259.887	76.625	-	-	336.512
	147.805.658	53.009.930	(12.042.830)	-	188.772.758
Birikmiş itfa payı (-)					
Haklar (-)	(99.745.264)	(6.995.931)	-	-	(106.741.195)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (-)	(43.316)	-	-	-	(43.316)
	(99.788.580)	(6.995.931)	-	-	(106.784.511)
Net kayıtlı değeri	48.017.078			-	81.988.247
Önceki Dönem	01 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2023
Maliyet					
Haklar	139.008.898	29.160.422	(33.306)	-	168.136.014
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	376.101	165.064	-	-	541.165
Geliştirme giderleri	13.538.774	14.849.514	(15.747.523)	-	12.640.765
	152.923.773	44.175.000	(15.780.829)	0	181.317.944
Birikmiş itfa payı (-)					
Haklar (-)	(90.735.475)	(2.642.970)	10.030	-	(93.368.415)
Diğer maddi olmayan varlıklar (-)	(17.326)	-	-	-	(17.326)
	(90.752.801)	(2.642.970)	10.030	-	(93.385.741)
Net kayıtlı değeri	62.170.972			-	87.932.203

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet				
Arazi ve binalar	40.436.932	123.355.901	-	163.792.833
Taşıtlar	21.611.507	-	-	21.611.507
Toplam	62.048.439	123.355.901	-	185.404.340
Birikmiş amortisman (-)				
Arazi ve binalar (-)	(23.946.438)	(5.880.388)	-	(29.826.826)
Taşıtlar (-)	(2.629.281)	(6.621.523)	-	(9.250.804)
Toplam	(26.575.719)	(12.501.911)	-	(39.077.630)
Net kayıtlı değeri	35.472.720			146.326.710

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Önceki Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Arazi ve binalar	43.459.816	-	(2.715.934)	40.743.882
Taşıtlar	32.482.473	25.956.609	(32.482.505)	25.956.577
Toplam	75.942.289	25.956.609	(35.198.439)	66.700.459
Birikmiş amortisman (-)				
Arazi ve binalar (-)	(20.340.538)	(3.595.624)	2.715.934	(21.220.228)
Taşıtlar (-)	(32.482.473)	(3.328.314)	32.482.505	(3.328.282)
Toplam	(52.823.011)	(6.923.938)	35.198.439	(24.548.510)
Net kayıtlı değeri	23.119.278			42.151.949

NOT 15 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Roda Liman	646.360.266	% 50	790.126.350	% 50
Toplam	646.360.266		790.126.350	

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aktif toplamı	1.808.642.766	1.859.729.420
Kısa vadeli yükümlülükleri	54.035.919	73.245.697
Uzun vadeli yükümlülükleri	201.789.567	206.231.024
Net dönem karı/(zararı)	25.705.674	146.285.370

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Roda Liman 31 Aralık itibarıyla net dönem karı/(zararı)	25.705.674	146.285.370
Sahip olunan pay oranı	% 50	% 50
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	12.852.837	73.142.685

NOT 16 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grubun, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla; 2.309.316 TL Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 3.203.654 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 2.158.034 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 449.460 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 253.772 TL tutarında Ustalık Telafi Programı Teşviği, 3.367.215 TL Yurtdışı Depo Kira Desteği, 162.495 TL Yurtdışı Fuar Desteği, 213.923 Enerji Teşvik Primi, 6.200.002 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2023 tarihi itibarıyla; 3.278.247 TL Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 3.819.888 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 592.629 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 203.193 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 3.232.226 TL tutarında Ustalık Telafi Programı Teşviği, 1.026.746 TL Yurtdışı Depo Kira Desteği, 86.798 TL Yurtiçi Fuar Desteği, 763.652 TL Enerji Teşvik Primi, 12.704.686 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır.)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	30.09.2024	31.12.2023
Çanakkale arsalar	13.211.332	12.994.608
Kestel arsalar	-	216.823
Toplam	13.211.332	13.211.431

NOT 18 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

18.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları	30.09.2024	31.12.2023
Dava karşılıkları	10.933.021	13.424.381
Gider karşılıkları	1.669	1.062
Toplam	10.934.690	13.425.443

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Açılış bakiyesi	13.424.381	10.940.470
Ödemeler ve iptal edilen karşılık geliri	(300.566)	(426.489)
Yıl içinde ayrılan karşılık	1.509.739	5.156.287
Enflasyon etkisi	(3.700.533)	(2.245.887)
Dönem sonu bakiyesi	10.933.021	13.424.381

18.2 Dava ve İhtilaflar

Rapor tarihi itibarıyla Grup’u konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklamalar aşağıdaki gibidir:

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

Grup’un 151.790.014 TL tutarında takip ettiği 33 adet davası mevcuttur (31 Aralık 2023: 188.646.151 TL, 30 adet).

12.09.2023 tarihinde sözleşmesi feshedilen modernizasyon yatırımı ana yüklenicisi Ceta Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin Şirketimiz nezdindeki tüm teminat mektupları nakde çevrilmiştir. Söz konusu firmanın sözleşmenin feshi nedeni ile Şirketimize uğrattığı zararları temin bakımından; Bursa 2. Asliye Ticaret Mahkemesinin 2023/1145 E. ve Bursa 1. Asliye Ticaret Mahkemesinin 2023/1348 E. dosyaları ile davalar açılmış olup, Yatırım projesinin gecikmesinden doğan Şirketimizin mağduriyetine yönelik başlatılan hukuki süreç devam etmektedir.

2) Grup tarafından yürütülen icra takipleri:

Grup’un Uzel Grup dahil 125.195.135 TL tutarında 104 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 123.405.208 TL 77 adet).

3) Grup aleyhine açılmış ve devam eden davalar/icralar:

Grup aleyhine 54.172.685 TL tutarında iş davası bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: İş davası 15.824.805 TL’dir).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

18.3. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler	30.09.2024	31.12.2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	112.873.390	205.778.924
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Grupi Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	112.873.390	205.778.924

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla müşterilerinden aldığı teminatlar aşağıdaki gibidir;

Türü	30.09.2024	31.12.2023
Teminat mektubu	1.026.416.208	1.661.652.626
Teminat senedi	72.895.078	7.373.196
İpotek	46.159.100	36.378.239
Kredi sigortası	1.521.512.004	1.872.443.613
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	268.231.778	230.737.084
Alınan rehin teminatlar	27.938.421	19.813.234
Toplam teminat tutarı	2.963.152.589	3.828.397.992

(*) Şirket yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yurtiçi müşterileri için 22.205.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 17.655.000 Avro (31 Aralık 2023: yurtiçi 24.555.000 Avro, yurtdışı 17.755.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 407.976.170 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 147.836.846 TL’dir. (31 Aralık 2023: 492.987.260 TL, yurtdışı 247.796.335 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2024 ile 1 Mayıs 2025 tarihleri arasında kapsamaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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’ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) tavanından hesaplanmıştır. 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 Grup’un 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 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,11 enflasyon oranı ve %12,17 faiz oranı varsayımına göre, %2,80 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023: %0,50 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 %95,70 (31 Aralık 2023: %98,74) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı	229.566.440	194.680.572
Ödemeler	(16.939.204)	(80.254.463)
Faiz maliyeti	24.512.784	10.396.439
Cari hizmet maliyeti	15.533.931	57.988.574
Aktüeryal kayıp	(71.486.736)	62.239.538
Enflasyon etkisi	(39.236.138)	(15.484.220)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	141.951.077	229.566.440

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla izin karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Toplu İş sözleşmesi Ücret karşılığı	-	41.777.369
İzin Karşılığı	49.295.821	39.304.668
Toplam	49.295.821	81.082.037

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Personele borçlar	30.752.926	20.874.204
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	34.803.134	43.748.957
Ödenecek vergiler	22.184.226	-
Diğer	549.681	-
Toplam	88.289.967	64.623.161

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ana Ortaklık’ın sermayesi 1.500.000.000 TL olup, her biri 1 Kr itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 150.000.000.000 paya bölünmüştür (31.12.2023: Ana Ortaklık’ın sermayesi 1.500.000.000 TL olup, her biri 1 Kr itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 150.000.000.000 paya bölünmüştür).

Grup’un ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
İsmail Tarman	32,78%	491.760.449	32,71%	490.700.449
Tarman Çimento Yatırım San. Ve Tic. A.Ş.	12,92%	193.862.121	12,92%	193.862.121
Bemsa Bursa Emprime Plastik San. Tic. A.Ş.	8,67%	130.117.896	8,67%	130.117.896
Diğer halka açık hisseler	45,63%	684.259.534	45,70%	685.319.534
Toplam	100%	1.500.000.000	100%	1.500.000.000

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

	30.09.2024	31.12.2023
Çemtaş’ın sahip olduğu hisselerin nominal tutarı (-)	(68.762.821)	(68.762.821)
Toplam	(68.762.821)	(68.762.821)

Paylara İlişkin Primler

	30.09.2024	31.12.2023
Hisse senedi ihraç primi	46.404.364	46.404.364
Toplam	46.404.364	46.404.364

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Grup’un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazanç fonu tutarı 42.043.613 TL’dir (31 Aralık 2023: 93.759.789 TL).

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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ **(Devamı)**

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. 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, Grubun ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşmaya 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.

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal yedekler	1.283.538.025	1.309.565.246
Sermayeye eklenecek gayrimenkul satış kazançları	12.031.653	12.031.653
Sermayeye eklenecek hisse ve iştirak satış kazancı	1.218.651	1.218.651
Toplam	1.296.788.329	1.322.815.550

Kar dağıtımı

Seri: II, No: 19.1 “Kar Payı Tebliği” ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Kâr dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Grupların yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: II No: 14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkân tanınmıştır. Buna göre Grup’un yasal kayıtlarına göre net dönem karı/(zararı) ve dağıtılabılır diğer kaynakları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Vergi öncesi dönem net karı / (zararı)	(241.528.513)	1.572.978.439
Olağanüstü yedekler	4.403.236.732	3.495.519.040
Geçmiş yıl karları enflasyon farkları	20.431.703	(4.845.403.304)
Özsermaye enflasyon farkları	2.146.581.554	7.201.452.112

Şirket’in 30 Mart 2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu’nda 100.000.000 TL kar payı dağıtım kararı alınmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ
(Devamı)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.09.2024	31.12.2023
Açılış bakiyesi	2.105.673.291	2.109.159.894
Dönem karı payı	(95.025.731)	48.705.042
Kar dağıtımı (-)	(8.292.740)	(41.496.444)
Diğer kapsamlı gelir sınıflaması	5.226.230	(10.695.201)
Toplam	2.007.581.050	2.105.673.291

NOT 22 – DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR VE DİĞER KISA/UZUN
VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30.09.2024	31.12.2023
Devreden KDV	9.541.582	60.165.977
Araç satış gelirleri	-	1.553.016
Toplam	9.541.582	61.718.993

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar	38.836.768	54.061.955
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	495.212	
Toplam	39.331.980	54.061.955

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Satış Gelirleri	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Yurtiçi satışlar	6.915.056.702	8.611.794.890	1.919.526.579	2.580.011.871
Yurtdışı satışlar	1.411.948.216	1.500.162.885	400.807.163	571.854.756
Brüt satışlar	8.327.004.918	10.111.957.775	2.320.333.742	3.151.866.627
Satıştan iadeler (-)	(890.950)	(3.592.711)	(596.822)	(62.621)
Satış iskontoları (-)	(3.650.363)	(11.261.653)	(2.084.723)	(393.950)
Diğer iskontolar (-)	(15.010.280)	(13.585.558)	(1.767.593)	(12.014.901)
Net satışlar	8.307.453.325	10.083.517.853	2.315.884.604	3.139.395.155

Satışların Maliyeti	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Satılan mamul maliyeti (-)	(5.684.268.729)	(6.883.654.902)	(1.573.229.657)	(1.971.209.544)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(43.172.596)	(40.267.683)	(8.205.755)	(18.518.130)
Diğer satışların maliyeti (-)	(700.349.611)	(718.750.235)	(165.093.155)	(206.641.154)
Satışların maliyeti toplamı	(6.427.790.936)	(7.642.672.820)	(1.746.528.567)	(2.196.368.828)

NOT 24 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Genel yönetim giderleri (-)	(321.361.179)	(349.472.399)	(147.902.639)	(106.175.009)
Pazarlama giderleri (-)	(401.070.754)	(355.566.379)	(124.907.056)	(121.316.392)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(35.728.229)	(34.599.610)	(6.700.024)	(6.106.157)
Toplam	(758.160.162)	(739.638.388)	(279.509.719)	(233.597.558)

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Kur farkı gelirleri	238.953.985	468.778.559	50.833.255	120.470.664
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	363.215.903	305.955.029	258.315.048	260.608.259
Vade farkı gelirleri	10.938.377	5.307.794	6.467.314	4.358.267
Dışarıya yapılan hizmet gelirleri	-	3.636.187	-	684.274
Arge hibe, teşvik ve destekler	6.619.874	7.191.375	771.376	32.062
Diğer gelirler	56.195.389	71.059.753	560.238	2.418.513
Toplam	675.923.528	861.928.697	316.947.231	388.572.039

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri (-)	(201.853.501)	(95.496.168)	(55.314.001)	(19.886.319)
Kur farkı giderleri (-)	(71.711.952)	(90.038.742)	(20.951.145)	(41.084.688)
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(23.763.672)	-	-	-
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(819.186)	(10.010.934)	(208.218)	-
Dava karşılığı (-)	(1.509.739)	(3.619.632)	(1.509.739)	(9.919)
Diğer giderler (-)	(58.128.377)	(56.205.443)	(3.370.237)	(6.583.586)
Toplam	(357.786.427)	(255.370.919)	(81.353.340)	(67.564.512)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Faiz gelirleri	296.564.324	273.240.187	112.004.161	92.121.441
Kira gelirleri	6.686.052	6.050.898	1.484.633	703.342
Maddi duran varlık satış karları	848.759	45.326.827	(1.512)	43.425.877
Temettü gelirleri	7.381.519	9.627.816	3.779.810	2.542.845
Diğer	18.967.211	16.326.989	4.415.060	3.587.976
Toplam	330.447.865	350.572.717	121.682.152	142.381.481

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Maddi duran varlık satış zararları (-)	(277.022)	(751.377)	(245.110)	-
Diğer (-)	(7.951.145)	(9.140.937)	1.217.118	(8.783.774)
Toplam	(8.228.167)	(9.892.314)	972.008	(8.783.774)

NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla finansman giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Bankalar kambiyo karı	255.664.532	237.503.751	116.883.188	31.798.629
Toplam	255.664.532	237.503.751	116.883.188	31.798.629

Finansman giderleri	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Faiz giderleri (-)	(35.310.199)	(71.188.639)	52.163.285	(31.364.948)
Bankalar kambiyo zararı (-)	(171.005.455)	(46.621.263)	(30.537.922)	(24.773.797)
Diğer finansal giderler (-)	(13.384.517)	(5.212.895)	(891.408)	(1.459.049)
Toplam	(219.700.171)	(123.022.797)	20.733.955	(57.597.794)

NOT 28– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payları;

	30.09.2024	30.09.2023
Üretim maliyetine verilen (-)	(311.914.058)	(230.926.460)
Stok maliyetine verilen (-)	(30.847.772)	(31.309.951)
Genel yönetim gideri (-)	(11.640.654)	(9.986.430)
Pazarlama satış dağıtım gideri (-)	(2.064.550)	(2.096.467)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	(12.055.157)	(8.570.749)
Toplam	(368.522.191)	(282.890.057)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli 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.

Grup Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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 ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’tir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yılsonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilip, tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden ilgili yıl için geçerli Kurumlar Vergisi oranında geçici vergi, takvim yılının üçer aylık ilk üç hesap dönemi için hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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 vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Vergi Dairesi tarafından beyan ve muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	30.09.2024	31.12.2023
Dönem vergi yükümlülüğü yasal karşılığı	52.464.784	627.926.521
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(16.061.495)	(598.864.287)
Ödenecek (iade alınacak) kurumlar vergisi	36.403.289	29.062.234

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Cari kurumlar vergisi	(185.793.934)	(679.816.033)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(150.896.864)	(679.263.496)
Toplam	(336.690.798)	(1.359.079.529)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelemiş Vergiler

15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7394 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 25. Maddesi ile 2023 yılı için geçerli Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiş olmasına rağmen, 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7456 Sayılı 6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 21. Maddesi ile 2023 yılı için geçerli Kurumlar Vergisi oranı artırılarak %25 olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2023: %25). 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin geçici farklar % 25 oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023 - 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, sonraki yıllar kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır. Bu nedenle 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda %25 vergi oranı kullanılmıştır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Ticari Alacaklar	(181.004.838)	(280.370.595)	45.251.210	70.092.649
Stoklar	(464.112.071)	138.929.216	116.028.018	(34.732.304)
Finansal Yatırımlar	(1.101.106.033)	(2.262.113.811)	275.276.508	565.528.453
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	338.469.883	452.820.230	(84.617.471)	(113.205.058)
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	(19.028.436)	(3.425.443)	4.757.109	3.356.361
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	(141.493.515)	(229.566.440)	35.373.379	57.391.610
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	-	(81.082.037)	-	20.270.510
Peşin Ödenmiş Giderler	(137.224.453)	(24.538.771)	34.306.113	6.134.692
Banka Kredileri	-	91.577.847	-	(22.894.462)
Ertelenmiş Gelirler	-	29.029.165	-	(7.257.292)
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	160.700.798	18.196.380	(40.175.200)	(4.549.095)
Kullanım Hakkı Varlıkları	-	-3.253.623	-	813.406
Ticari Borçlar	14.816.171	97.820.483	(3.704.043)	(24.455.121)
Diğer	2.295.998	12.325.276	(574.000)	(3.081.319)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(1.527.686.496)	(2.043.652.123)	381.921.623	513.413.030

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi geliri/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	513.413.029	(659.927.912)
Dönem Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	(150.896.864)	(679.263.496)
Dönem Kapsamlı Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	19.405.458	6.694.824
Kapanış bakiyesi	381.921.623	(1.332.496.584)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına esas kar/(kayıp), hissedarlara ait net karın/(kaybın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	570.971.738	(288.130.531)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	150.000.000.000	150.000.000.000
Tam TL cinsinden yüz hisse başına kar	%0,381	%(0,192)

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

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 ve menkul kıymet piyasası 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.

Grup bahis konusu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi 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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Grup’un kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir.

	Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
30.09.2024					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	267.078	1.972.870.350	-	429.369.336	1.607.741.522
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	2.963.152.589	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	267.078	1.578.369.008	-	429.369.336	1.607.741.522
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	-	394.501.342	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	28.169.270	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(28.169.270)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(2) Ticari alacak teminatlarının 1.521.512.004 TL’si alıcı kredi sigortası (Not 18), 1.026.416.208 TL’si teminat mektubundan oluşmaktadır. Bakiye tutar ipotek ve doğrudan borçlanma sistemidir.

(3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Grup’un 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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski

	Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
31.12.2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	307.704	2.533.255.252		75.648.479	1.544.423.526
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	3.828.397.992	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	307.704	2.356.280.730		75.648.479	1.544.423.526
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	-	176.974.522	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	36.835.551	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(36.835.551)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(2) Ticari alacak teminatlarının 1.501.137.301 TL’si alıcı kredi sigortası (Not 18), 1.332.146.251 TL’si teminat mektubundan oluşmaktadır. Bakiye tutar ipotek ve doğrudan borçlanma sistemidir.

(3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Grup’un 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.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Vadesi geçmiş 0-30 gün	368.757.274	165.674.336
Vadesi geçmiş 31-60 gün	39.293.795	1.443.133
Vadesi geçmiş 61-90 gün	2.634.907	9.857.053
Vadesi geçmiş 91-365 gün	338.959	-
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	11.645.677	36.835.551
Toplam	422.670.612	213.810.073
Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	2.963.152.589	3.828.397.992

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 31– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2024:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	3.307.871.169	3.322.977.859	659.193.764	297.467.179	2.366.316.916	-
Banka Kredileri	2.503.560.241	2.503.560.241	6.992.121	130.251.204	2.366.316.916	-
Ticari Borçlar	637.401.575	652.508.265	651.995.108	513.157	-	-
Diğer Borçlar	166.909.353	166.909.353	206.535	166.702.818	-	-

31 Aralık 2023:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	1.687.533.788	1.817.849.253	941.295.012	634.137.781	242.416.460	-
Banka Kredileri	790.916.996	873.428.012	155.082.245	475.929.307	242.416.460	-
Ticari Borçlar	738.792.018	786.596.467	628.387.993	158.208.474	-	-
Diğer Borçlar	157.824.774	157.824.774	157.824.774	-	-	-

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Grup’u olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 31– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski

Grup’un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Grup ihracatçı firma olduğundan döviz gelirleri döviz giderlerini karşılamada kullanılmaktadır. Ayrıca mevcut döviz pozisyonu sürekli kurlar takip edilerek yönetilmektedir.

Döviz pozisyonu tablosu				
30.09.2024		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1.	Ticari Alacaklar	654.959.853	1.362.345	15.940.607
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.113.758.666	23.833.884	7.872.981
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	351.174.474	10.247.274	40.010
3.	Diğer	4.848.211	121.524	18.382
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.124.741.204	35.565.027	23.871.980
5.	Ticari alacaklar	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7.	Diğer	27.313.295	59.714	662.166
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	27.313.295	59.714	662.166
9.	Toplam varlıklar (4+8)	2.152.054.499	35.624.741	24.534.146
10.	Ticari borçlar	142.586.036	956.032	2.874.109
11.	Finansal yükümlülükler	885.445.276	-	23.154.829
12.a	Parasal olan diğer yükümlülükler	18.566.016	17.920	469.492
12.b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	20.377.574	484.441	99.846
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.066.974.902	1.458.393	26.598.276
14.	Ticari borçlar	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	1.361.393.334	-	35.601.104
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.361.393.334	-	35.601.104
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	2.428.368.236	1.458.393	62.199.380
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)	(276.313.737)	34.166.348	(37.665.234)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(639.272.143)	24.222.277	(38.285.946)
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23.	Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24.	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
25.	İhracat	1.369.405.183	7.252.263	28.731.296
26.	İthalat	239.670.269	4.484.458	2.000.151

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31.12.2023		Döviz pozisyonu tablosu		
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1.	Ticari Alacaklar	842.229.072	849.803	19.960.706
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	502.485.360	5.398.501	7.488.209
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3.	Diğer	5.323.596	18.264	114.516
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.350.038.028	6.266.568	27.563.431
5.	Ticari alacaklar	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	11.998	327	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7.	Diğer	468.569.289	11.859.309	814.613
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	468.581.287	11.859.636	814.613
9.	Toplam varlıklar (4+8)	1.818.619.315	18.126.204	28.378.044
10.	Ticari borçlar	177.949.833	3.427.316	1.274.379
11.	Finansal yükümlülükler	102.674.094	-	2.522.440
12.a	Parasal olan diğer yükümlülükler	76.478.839	842.120	1.117.834
12.b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	357.102.766	4.269.436	4.914.653
14.	Ticari borçlar	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	107.983.488	-	2.652.879
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	107.983.488	-	2.652.879
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	465.086.254	4.269.436	7.567.532
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)	1.353.533.061	13.856.768	20.810.512
	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	879.640.176	1.979.195	19.881.383
21.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
22.	Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
23.	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
25.	İhracat	1.941.053.447	5.320.627	45.321.087
26.	İthalat	412.546.642	7.665.602	3.028.845

İthalat ve ihracat rakamları 30.09.2024 alım gücünde gösterilmiştir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

Finansal tablolar, diğer değişkenler sabit kalsaydı, kurdaki değişikliklerden aşağıdaki şekilde etkilenecekti.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Vergi öncesi Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2024				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	116.578.998	(116.578.998)	87.434.248	(87.434.248)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	116.578.998	(116.578.998)	87.434.248	(87.434.248)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	(143.773.472)	143.773.472	(107.830.104)	107.830.104
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (1+2)	(143.773.472)	143.773.472	(107.830.104)	107.830.104
Toplam (3+6)	(27.194.474)	27.194.474	(20.395.856)	20.395.856

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Vergi öncesi Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	50.853.410	(50.853.410)	38.140.059	(38.140.059)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	50.853.410	(50.853.410)	38.140.059	(38.140.059)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	84.499.895	(84.499.895)	63.374.922	(63.374.922)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (1+2)	84.499.895	(84.499.895)	63.374.922	(63.374.922)
Toplam (3+6)	135.353.305	(135.353.305)	101.514.981	(101.514.981)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 31– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz Oranı Riski

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup kullandığı banka kredileri dolayısıyla faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmemekte ve faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır. (31 Aralık 2023: 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.

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

	30.09.2024	31.12.2023
Kredi ve Ticari Borçlar	3.140.961.816	1.529.709.013
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 5)	(1.607.741.522)	(1.544.423.526)
Net borç	-	-
Toplam sermaye	1.500.000.000	1.500.000.000
Toplam özkaynak	14.338.917.447	14.064.998.155
Borç/sermaye oranı	-	-

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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, UFRS 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.	-	-	59.022.954	59.022.954
-Girişim Sermayesi Fonu	577.200	-	-	577.200
Toplam	577.200	-	59.022.954	59.600.154

NOT 33 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.