

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
31 MART 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZET
DİPNOTLARI

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 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.....	6-69

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.03.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 31.03.2022	Denetimden Geçmiş 31.12.2021
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.009.404.461	419.370.483
Finansal Yatırımlar	5	128.007.001	--
Ticari Alacaklar		701.377.899	478.721.821
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7 - 28	99.795	680.559
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	701.278.104	478.041.262
Diğer Alacaklar		3.847.381	1.858.202
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	3.847.381	1.858.202
Stoklar	9	885.884.174	575.287.569
Peşin Ödenmiş Giderler	10	78.546.033	47.594.523
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	3.518	916.208
Diğer Dönen Varlıklar	20	66.294.929	27.403.745
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.873.365.396	1.551.152.551
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		6.678.331	6.678.331
<i>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</i>	5	6.678.331	6.678.331
Diğer Alacaklar		361.177	356.008
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	361.177	356.008
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	97.098.500	83.707.513
Peşin Ödenmiş Giderler	10	143.463.607	171.381.515
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	1.421.186	1.421.186
Maddi Duran Varlıklar		656.125.209	445.034.587
<i>Arazi ve Arsalar</i>	14	46.015.925	35.716.640
<i>Yerüstü Düzenleri</i>	14	11.393.390	9.369.419
<i>Binalar</i>	14	43.859.149	44.266.873
<i>Makine, Tesis ve Cihazlar</i>	14	181.197.274	185.576.628
<i>Taşıt Araçları</i>	14	61.181.491	45.818.159
<i>Döşeme ve Demirbaşlar</i>	14	8.385.716	7.980.536
<i>Özel Maliyetler</i>	14	3.492.377	3.521.267
<i>Diğer Sabit Kıymetler</i>	14	4.466.466	4.151.361
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	14	296.133.421	108.633.704
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		8.053.495	6.707.797
<i>Haklar</i>	15	6.836.258	6.448.290
<i>Geliştirme Giderleri</i>	15	1.201.384	250.904
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	15	15.853	8.603
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	2.162.785	2.672.396
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	42.957.860	42.899.241
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		958.322.150	760.858.574
TOPLAM VARLIKLAR		3.831.687.546	2.312.011.125

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.03.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 31.03.2022	Denetimden Geçmiş 31.12.2021
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		142.979.159	1.326.693
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		142.979.159	1.326.693
- Banka Kredileri	6	142.194.958	169.123
- Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar	6	784.201	1.157.570
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		32.148.515	31.492.965
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		32.148.515	31.492.965
- Banka Kredileri	6	32.148.515	31.492.965
Ticari Borçlar		269.535.753	204.347.673
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7-28	346.800	294.203
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	269.188.953	204.053.470
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	15.377.584	12.196.218
Diğer Borçlar		19.597.045	3.666.994
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	19.597.045	3.666.994
Ertelenmiş Gelirler		66.584.002	55.128.864
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		80.040.621	78.123.283
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.493.644	5.536.621
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	5.493.644	5.536.621
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	26.289.775	19.598.085
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		658.046.098	411.417.396
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		4.871.740	13.238.205
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		4.871.740	13.238.205
- Banka Kredileri	6	3.210.840	11.401.643
- Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar	6	1.660.900	1.836.562
Uzun Vadeli Karşılıklar		55.451.189	41.833.249
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	55.451.189	41.833.249
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	604.918	2.387.339
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		60.927.847	57.458.793
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		718.973.945	468.876.189
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.616.439.270	1.430.552.335
Ödenmiş Sermaye	21	1.500.000.000	500.000.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	21	(25.297.029)	(8.432.343)
Paylara İlişkin Primler	21	10.277.876	7.621.565
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(31.232.634)	(24.175.028)
<i>Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç (Kayıpları)</i>		(31.232.634)	(24.175.028)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(32.342.394)	(25.721.964)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	2.275.424	2.275.424
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(1.165.664)	(728.488)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		99.128.047	78.340.520
<i>Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Kazancı</i>		3.814.988	3.814.988
<i>Yasal Yedekler</i>	21	95.313.059	74.525.532
Diğer Yedekler	21	32.865	32.865
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	21	856.377.229	429.685.432
Net Dönem Karı/Zararı		207.152.916	447.479.324
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	496.274.331	412.582.601
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		3.112.713.601	1.843.134.936
TOPLAM KAYNAKLAR		3.831.687.546	2.312.011.125

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-31.03.2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 01.01.-31.03.2022	Denetimden Geçmemiş 01.01.-31.03.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	1.071.592.064	407.020.461
Satışların Maliyeti (-)	22	(693.375.870)	(328.268.822)
BRÜT KAR (ZARAR)		378.216.194	78.751.639
Genel Yönetim Giderleri (-)		(24.089.773)	(12.338.806)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(36.431.913)	(20.650.118)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.260.865)	(975.998)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	45.788.336	60.001.119
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(19.010.365)	(20.729.531)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		343.211.614	84.058.305
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	69.700.317	19.787.106
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(35.005.398)	(9.509.630)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	15.661.866	3.261.380
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		393.568.399	97.597.161
Finansman Giderleri (-)	25	(3.353.850)	(3.556.316)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		390.214.549	94.040.845
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir (Gideri)		(83.492.162)	(17.809.078)
- Dönem Vergi Gelir (Gideri)	26	(80.488.057)	(16.534.529)
- Ertelenmiş Vergi Gelir (Gideri)	26	(3.004.105)	(1.274.549)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		306.722.387	76.231.767
DÖNEM KARI/ZARARI		306.722.387	76.231.767
Dönem Kar (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		99.569.471	14.716.991
Ana Ortaklık Payları		207.152.916	61.514.776
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacaklar		(11.066.610)	(1.786.595)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(13.286.791)	(2.135.948)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(437.177)	(77.832)
<i>Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları</i>		--	--
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		2.657.358	427.185
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>		2.657.358	427.185
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(11.066.610)	(1.786.595)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		295.655.777	74.445.172
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		97.246.299	14.237.876
Ana Ortaklık Payları		198.409.478	60.207.296
Hisse Başına Kazanç	27	0,138	0,123

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ

01.01.-31.03.2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	N ot	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							Birikmiş Karlar					Toplam Özsermaye
		Ödenmiş Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar ya da Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar		
01 Ocak 2021 bakiyesi		180.000.000	(3.035.646)	2.143.437	(21.569.616)	2.275.424	(595.834)	70.325.182	32.865	362.205.459	75.495.311	250.427.022	917.703.604	
Transferler		--	--	--	--	--	3.660.202	--	--	70.676.858	(75.495.311)	1.158.251	--	
Sermaye Artırımı		320.000.000	(5.396.697)	5.478.128	--	--	--	--	--	(81.429)	--	--	320.000.002	
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	(1.315.147)	(393.616)	(77.832)	--	--	--	61.514.776	14.716.991	74.445.172	
- Dönem Karı (Zararı)	21	--	--	--	--	--	--	--	--	--	61.514.776	14.716.991	76.231.767	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	--	--	--	(1.315.147)	(393.616)	(77.832)	--	--	--	--	--	(1.786.595)	
Kar payları	21	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(9.180.895)	(9.180.895)	
31 Mart 2021 bakiyesi		500.000.000	(8.432.343)	7.621.565	(22.884.763)	1.881.808	(673.666)	73.985.384	32.865	432.800.888	61.514.776	257.121.369	1.302.967.883	
01 Ocak 2022 bakiyesi		500.000.000	(8.432.343)	7.621.565	(25.721.964)	2.275.424	(728.488)	78.340.520	32.865	429.685.432	447.479.324	412.582.601	1.843.134.936	
Transferler		--	--	--	--	--	20.787.527	--	--	426.691.797	(447.479.324)	--	--	
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	(6.620.430)	--	(437.176)	--	--	--	207.152.916	95.560.467	295.655.777	
- Dönem Karı (Zararı)	21	--	--	--	--	--	--	--	--	--	207.152.916	99.569.471	306.722.387	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	--	--	--	(6.620.430)	--	(437.176)	--	--	--	--	(4.009.004)	(11.066.610)	
Sermaye artırımı		1.000.000.000	(16.864.686)	2.656.311	--	--	--	--	--	--	--	--	985.791.625	
Kar payları	21	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(11.868.737)	(11.868.737)	
31 Mart 2022 bakiyesi		1.500.000.000	(25.297.029)	10.277.876	(32.342.394)	2.275.424	(1.165.664)	99.128.047	32.865	856.377.229	207.152.916	496.274.331	3.112.713.601	

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-31.03.2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2022	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(293.599.973)	(29.318.193)
Dönem Karı/Zararı		306.722.387	76.231.767
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		306.793.792	76.231.767
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		102.500.744	46.046.814
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14-15	14.201.759	10.488.870
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	17-19	19.068.507	7.151.247
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	19	13.617.940	3.724.851
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	5.450.567	3.426.396
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	24	1.427.369	13.858.999
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		(15.233.968)	(6.443.366)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		16.661.337	20.302.365
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	24	(27.187)	--
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		83.492.162	17.809.078
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişim	11	(15.661.866)	(3.261.380)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(702.040.101)	(150.190.523)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(128.007.001)	--
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(252.694.898)	(25.877.846)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(310.596.605)	(44.577.378)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-10-24	(238.794.931)	(61.590.958)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	65.188.080	1.045.991
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-10-24	162.865.254	(19.190.332)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(292.816.970)	(27.911.942)
Ödenen Kıdem Tazminatları	19	(1.230.439)	(1.099.458)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	26	447.436	(306.793)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(224.118.487)	(15.575.203)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14-15	(224.118.487)	(15.575.333)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14-15	--	130
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.107.752.438	323.946.673
Ödenen temettüleri	8	(11.868.737)	(9.180.895)
Pay ve Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	1.002.656.311	325.478.127
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(16.864.686)	(5.396.699)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	168.328.119	46.566.798
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(34.498.569)	(33.520.658)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		590.033.978	279.053.277
Dönem başı hazır değerler	4	419.370.483	215.034.757
Dönem sonu hazır değerler	4	1.009.404.461	494.088.034

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Bursa Organize Sanayi Bölgesinde vasıflı çelik üretmek üzere 1970 yılında, başta otomotiv, makina ve zirai makine-alet sanayi ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak kurulan şirketin 31 Mart 2022 sonu itibariyle sermayesi 100.975.680 TL olup % 57,73 oranındaki hissesi Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’ne aittir. Şirketin üretim birimleri; çelikhane (150.000 ton/yıl kapasiteli), Haddehane (210.000 ton/yıl kapasiteli olmak üzere iki ana bölümden oluşmaktadır.

Bursa Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Hazır beton üretimine 1986 yılında Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. bünyesinde başlamış olup, 1989 yılında kendi adıyla ayrı bir tüzel kişilik olarak hazır beton sektöründe faaliyete geçmiştir. Şirket halen; Bursa, Yalova, Balıkesir ve Kütahya illerinde kurulu 20 adet beton santrali ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Ares Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Seyitömer Termik Santralindeki uçucu külleri işleyip pazarlamakta iken Kasım 2021’de sözleşmesi sona ermiştir. Bu tarihten itibaren uçucu kül ticareti ile iştigal etmektedir.

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

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

31 Mart 2022 tarihi itibariyle hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 10 Mayıs 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

31 Mart 2022 tarihi itibariyle Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 870 kişidir (31 Aralık 2021: 893 kişi).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

İşlevsel ve sunum para birimi

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

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştirakler aşağıdaki gibidir;

Ortaklığın ünvanı	<u>31 Mart 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	Konsolidasyon Yöntemi
	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		
Çemtaş Çelik A.Ş.	57,73	57,73	Tam konsolidasyon
Bursa Beton A.Ş.	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Ares Çimento A.Ş.	99,99	99,99	Tam konsolidasyon
Bursa Agregası A.Ş.	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Roda Liman A.Ş.	50,00	50,00	Özkaynak yöntemi

İlişikteki konsolide finansal tablolarda konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklar haricindeki Şirket'in % 99,99 hisseye sahip olduğu Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile %98,30 hisseye sahip olduğu Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin faaliyet hacim ve sonuçlarının düşük olmaları nedeniyle konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Bu ortaklıklar gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir. 31.12.2021 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değerlerinde anlamlı bir değişiklik olmadığı için 31.12.2021 tarihindeki değerleri ile gösterilmiştir. Konsolidasyon kapsamı dışındaki ortaklıklar Not 5'te gösterilmiştir.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2022 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.

Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan 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 konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

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

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

Söz konusu iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

15
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – 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.

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

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

16
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri “aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi” kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için 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 yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

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

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı 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.

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Borçlanma maliyetleri

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

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye (Devamı)

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

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

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

Finansal araçlar

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Değer düşüklüğü

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

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

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

Finansal borçlar

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Temettü ve faiz geliri:

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

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

Dövizli işlemler

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

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

Sermaye ve temettüleri

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

Kiralama işlemleri

Grup, arsa ve binalar ile taşıt kiralamaktadır.

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

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

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

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

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler(Devamı)

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

Nakit akım tablosu

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

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

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

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

Dava karşılıkları:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Bilanço raporlaması;

31 Mart 2022	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	2.163.379.983	1.606.398.938	318.920.458	7.140.079	(264.151.912)	3.831.687.546
Yükümlülükler	(187.758.346)	(429.037.897)	(197.295.662)	(1.588.993)	96.706.953	(718.973.945)
Net	1.975.621.637	1.177.361.041	121.624.796	5.551.086	(167.444.959)	3.112.713.601
Amortisman ve itfa payları	2.924.939	7.033.310	4.238.204	5.306	--	14.201.759
Yatırım harcamaları	174.204.619	23.697.412	29.174.244	2.287	--	227.078.562
31 Aralık 2021	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	1.096.114.078	1.190.044.042	286.881.698	4.621.280	(265.649.973)	2.312.011.125
Yükümlülükler	(154.151.559)	(214.553.148)	(187.042.500)	(16.368.057)	103.239.075	(468.876.189)
Net	941.962.519	975.490.894	99.839.198	(11.746.777)	(162.410.898)	1.843.134.936
Amortisman ve itfa payları	11.578.138	25.828.627	10.022.458	13.357	(1.296.718)	46.145.862
Yatırım harcamaları	107.621.313	61.805.439	55.482.529	27.789	--	224.937.070

Gelir tablosu raporlaması;

1 Ocak – 31 Mart 2022	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	189.186.265	770.622.927	171.599.437	3.476.294	(63.292.859)	1.071.592.064
Satışların Maliyeti (-)	(157.644.955)	(468.751.250)	(130.147.623)	(1.102.282)	64.270.240	(693.375.870)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	31.541.310	301.871.677	41.451.814	2.374.012	977.381	378.216.194
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(17.028.664)	(7.529.984)	(9.036.889)	(1.721.595)	312.552	(35.004.580)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	14.512.646	294.341.693	32.414.925	652.417	1.289.933	343.211.614

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2021	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	71.299.442	292.439.484	63.315.740	2.375.752	(22.409.957)	407.020.461
Satışların Maliyeti (-)	(59.541.594)	(232.374.038)	(56.131.095)	(2.357.227)	22.135.132	(328.268.822)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	11.757.848	60.065.446	7.184.645	18.525	(274.825)	78.751.639
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	20.309.778	(13.073.590)	(1.263.016)	(1.061.052)	394.546	5.306.666
FAALİYET KARI/(ZARARI)	32.067.626	46.991.856	5.921.629	(1.042.527)	119.721	84.058.305

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	8.239	9.846
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	56.114.730	22.519.368
- Vadeli mevduat	929.615.749	372.909.956
Kredi kartı slipleri	23.665.743	23.931.313
Toplam	1.009.404.461	419.370.483

31 Mart 2022 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	17,50	7	50.531.216	50.531.216
TL	17,00	1	151.501.530	151.501.530
TL	14,00	1	10.350.487	10.350.487
TL	16,35	1	500.000	500.000
Dolar	3,05	53	10.006.685	146.438.848
Avro	0,3	7	5.000.986	81.443.562
Avro	0,3	11	5.000.986	81.443.562
Avro	1,5	14	10.009.863	163.015.624
Avro	1,8	29	5.002.219	81.463.640
Avro	1,8	36	5.002.219	81.463.640
Avro	1,8	43	5.002.219	81.463.640
Toplam				929.615.749

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	25,00	3	16.650.000	16.650.000
TL	25,00	3	10.450.000	10.450.000
TL	23,50	3	8.026.164	8.026.164
TL	17,00	31	5.000.000	5.000.000
TL	17,00	31	5.000.000	5.000.000
TL	16,35	3	1.852.000	1.852.000
TL	13,00	4	440.157	440.157
TL	19,00	3	150.000	150.000
TL	9,00	31	78.191	78.191
Dolar	0,50	3	923.673	12.311.637
Avro	1,60	3	9.403.189	141.863.091
Avro	0,60	38	4.300.071	64.873.876
Avro	0,40	35	3.580.743	54.021.591
Avro	0,40	32	2.009.252	30.312.977
Avro	0,40	35	1.450.302	21.880.272
Toplam				372.909.956

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
3 aydan uzun vadeli mevduatlar	128.007.001	--
Toplam	128.007.001	--

31 Mart 2022 tarihi itibariyle 3 aydan uzun vadeli mevduatlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	17,00	137	95.370.606	95.370.606
TL	17,00	146	32.636.395	32.636.395
Toplam				128.007.001

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Satılmaya hazır finansal varlıklar	31.03.2022		31.12.2021	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ⁽¹⁾	2,73	2.741.308	2,73	2.741.308
Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	99,99	2.261.770	99,99	2.261.770
Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	98	1.675.253	98	1.675.253
Toplam		6.678.331		6.678.331

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

(2) Piyasa değeri ile değerlendirilmiştir. (31.03.2022 tarihi itibariyle piyasa değerinde önemli bir değişiklik olmadığı için piyasa değeri aynı tutulmuştur)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – BORÇLANMALAR

	31 Mart 2021		31 Aralık 2021	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Kısa vadeli banka kredileri				
- TL	Yıllık 15,75	142.194.958	--	169.123
Toplam kısa vadeli banka kredileri		142.194.958		169.123
Kiralama işlemlerinden borçlar				
- TL	Yıllık 12,55 - 21	784.201	Yıllık 12,55 - 21	1.157.570
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı		784.201		1.157.570
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		142.979.159		1.326.693
	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
- TL	Yıllık 8,15	32.148.515	Yıllık 8,15	31.492.965
Toplam		32.148.515		31.492.965
	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar				
Banka Kredileri				
- TL	Yıllık 8,15	3.210.840	Yıllık 8,15	11.401.643
Banka kredileri toplamı		3.210.840		11.401.643
Kiralama işlemlerinden borçlar				
- TL	Yıllık 12,55 - 21	1.660.900	Yıllık 12,55 - 21	1.836.562
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı		1.660.900		1.836.562
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		4.871.740		13.238.205

31
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin vadesel dağılım aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022

Vade	Döviz Cinsi	Döviz tutarı	TL Tutar
0-3 ay	TL	150.515.213	150.515.214
3-6 ay	TL	8.066.270	8.066.271
6-12 ay	TL	16.546.189	16.546.189
1-2 Yıl	TL	3.838.868	3.838.868
2-3 Yıl	TL	657.828	657.828
3-4 Yıl	TL	280.577	280.577
4-5 Yıl	TL	94.467	94.467
Toplam			179.999.414

31 Aralık 2021

Vade	Döviz Cinsi	Döviz tutarı	TL Tutar
0-3 ay	TL	3.506.521	3.506.521
3-6 ay	TL	2.795.943	2.795.943
6-12 ay	TL	26.517.194	26.517.194
1-2 Yıl	TL	12.034.645	12.034.645
2-3 Yıl	TL	696.230	696.230
3-4 Yıl	TL	368.195	368.195
4-5 Yıl	TL	134.981	134.981
5 yıldan fazla	TL	4.154	4.154
Toplam			46.057.863

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	563.829.357	354.771.438
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not.30)	99.795	680.559
Alınan çekler ve senetler	141.993.369	127.788.651
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	25.523.686	25.037.732
	731.446.207	508.278.380
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(4.544.621)	(4.518.827)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(25.523.687)	(25.037.732)
Toplam	701.377.899	478.721.821

31 Mart 2022 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 50 gündür (31 Aralık 2021: 63 gün).

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

Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 32’de açıklanmıştır.

Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 32 kur riski’nde açıklanmıştır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	25.037.732	23.203.346
Yıl içinde yapılan tahsilatların net etkisi (-) (Not 25)	(93.752)	(476.692)
Dönem içindeki karşılıktaki artış (Not 25)	--	54.067
TFRS 9 düzeltme etkisi	579.707	2.262.011
Kayıtlardan silinenler	--	(5.000)
Toplam	25.523.687	25.037.732

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmemiş	579.647.507	390.935.587
Vadesi geçmiş 0-30 gün	122.278.392	88.469.534
Vadesi geçmiş 31-60 gün	2.681.493	1.654.589
Vadesi geçmiş 61-90 gün	553.527	1.268.142
Vadesi geçmiş 91-365 gün	610.954	912.796
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	25.674.334	25.037.732
Toplam	731.446.207	508.278.380

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	271.937.667	206.105.506
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not.30)	346.800	294.203
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(2.748.714)	(2.052.036)
Toplam	269.535.753	204.347.673

31 Mart 2022 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 56 gündür (31 Aralık 2021: 36 gün).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personelden alacaklar	23.307	42.378
Vergi dairesi ve diğer resmi kurumlardan alacaklar	2.701.722	768.962
Verilen teminatlar	34.133	35.136
Diğer çeşitli alacaklar	1.088.219	1.011.726
Toplam	3.847.381	1.858.202

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen teminatlar	361.177	356.008
Toplam	361.177	356.008

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	7.659.122	3.228.805
Ortaklara temettü borçları	11.868.737	2.544
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 30)	--	--
Diğer çeşitli borçlar	69.186	435.645
Toplam	19.597.045	3.666.994

NOT 9 – STOKLAR

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	481.100.522	283.111.290
Yarı mamul	78.337.803	24.729.841
Mamul	328.856.018	270.087.920
Ticari mallar	293.272	306.626
Diğer stoklar	944.886	700.219
Stok Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.648.327)	(3.648.327)
Toplam	885.884.174	575.287.569

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	3.648.327	6.555.828
Dönem içinde ayrılan karşılık / (iptali)	--	(2.907.501)
Dönem sonu	3.648.327	3.648.327

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler- Kısa vadeli	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bakım onarım revizyon giderleri	1.563.966	1.340.960
Verilen sipariş avansları	54.768.013	31.844.854
Peşin ödenen sigorta giderleri	2.748.981	2.406.591
Verilen maddi duran varlık avansları	8.144.543	8.559.971
Diğer peşin ödenen giderler	11.320.530	3.442.147
Toplam	78.546.033	47.594.523

Peşin ödenmiş giderler- Uzun vadeli	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen ruhsat harçları	--	9.570.786
Verilen maddi duran varlık avansları	142.105.828	159.985.650
Diğer peşin ödenen giderler	1.357.779	1.825.079
Toplam	143.463.607	171.381.515

Ertelenmiş Gelirler - Kısa vadeli	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar	66.584.002	55.128.864
Toplam	66.584.002	55.128.864

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Roda Liman	97.098.500	50,00%	83.707.513	50,00%
Toplam	97.098.500		83.707.513	

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Roda Liman’ının 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli aşağıda bilgileri verilen finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Aktif toplamı	243.802.827	215.537.748
Kısa vadeli yükümlülükleri	60.486.240	48.462.962
Uzun vadeli yükümlülükleri	--	17.910.005
Net dönem karı/(zararı)	31.323.732	62.383.705

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Roda Liman 31 Mart itibariyle net dönem karı/(zararı)	31.323.732	62.383.705
Sahip olunan pay oranı	50,00%	50,00%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	15.661.866	31.191.853

NOT 12 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup’un, 31 Mart 2022 tarihi itibariyle; 162.462 TL. Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 217.456 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 20.412 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 43.403 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 274.864 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2021; 626.706 TL. Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 41.533 TL. Ar-Ge Tübitak Desteği, 56.933 TL. Ar-Ge İstihdam Teşviği, 771.032 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 198.065 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 993 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 266.711 TL tutarında Teşvikli Yatırım İvme Kredisi Faiz Teşviği, 16.017 TL SGK 4447 sayılı işsizlik sigortası kanunu madde Ek-3 Teşviği, 1.989.973 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır.).

Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’nin modernizasyon yatırımları kapsamında 06 Ocak 2021 tarihinde, T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı’ndan 16 Ocak 2021 ve 16 Ocak 2025 tarihleri arasında geçerli olmak üzere Gümrük Vergisi Muafiyeti ve Katma Değer Vergisi istisnası destek unsurlarını ihtiva eden Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır.

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Çanakkale arsalar*	1.301.186	1.301.186
Kestel arsalar	120.000	120.000
Dönem sonu bakiyesi	1.421.186	1.421.186

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	35.716.640	10.299.285	--	--	46.015.925
Yerüstü düzenleri	17.648.049	2.376.621	(12.507)	--	20.012.163
Binalar	127.018.621	23.970	(51.284)	121.373	127.112.680
Makine, tesis ve cihazlar	817.385.295	2.758.876	(67.313)	1.058.651	821.135.509
Taşıt araçları	70.630.637	18.074.951	(16.963)	--	88.688.625
Demirbaşlar	29.337.556	1.017.186	(7.537)	--	30.347.205
Özel maliyetler	9.340.046	80.753	--	--	9.420.799
Diğer sabit kıymetler	17.748.572	777.753	(19.539)	--	18.506.786
Yapılmakta olan yatırımlar	108.633.704	188.709.091	(29.350)	(1.180.024)	296.133.421
	1.233.459.120	224.118.486	(204.493)	--	1.457.373.113
Birikmiş amortisman					
Yerüstü düzenleri	8.278.630	352.649	(12.507)	--	8.618.772
Binalar	82.751.748	520.529	(18.747)	--	83.253.530
Makine, tesis ve cihazlar	631.808.667	8.184.234	(54.666)	--	639.938.235
Taşıt araçları	24.812.478	2.694.657	--	--	27.507.135
Demirbaşlar	21.357.020	612.007	(7.537)	--	21.961.490
Özel maliyetler	5.818.779	109.643	--	--	5.928.422
Diğer sabit kıymetler	13.597.211	462.334	(19.225)	--	14.040.320
	788.424.533	12.936.053	(112.682)	--	801.247.904
Net kayıtlı değer	445.034.587				656.125.209

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 661.364 TL tutarındaki kısmı denge çubuğu yatırımlarından, 14.558.138 TL tutarındaki kısmı Çemtaş A.Ş. idari bina yatırımlarından, 1.892.632 TL tutarındaki kısmı CNC dik işleme tezgahı yatırımından, 32.846.230 TL. Bursa Çimento A.Ş.’ye ait 154 KV Trafo Merkezi yatırımından, 231.490.186 TL tutarındaki kısmı Bursa Çimento Fabrikasına ait modernizasyon yatırımlarından, 1.940.753 TL tutarındaki kısmı paketleme kantarı yatırımlarından ve kalan diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki dönem	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	20.637.981	15.711.059	--	(632.400)	35.716.640
Yerüstü düzenleri	12.733.154	2.069.708	(185.540)	3.030.727	17.648.049
Binalar	117.620.693	8.996.340	(548.347)	949.935	127.018.621
Makine, tesis ve cihazlar	758.397.349	42.728.346	(2.625.072)	18.884.672	817.385.295
Taşıt araçları	29.086.511	41.868.987	(324.861)	--	70.630.637
Demirbaşlar	25.945.461	3.843.104	(587.287)	136.278	29.337.556
Özel maliyetler	9.739.362	2.289	(401.605)	--	9.340.046
Diğer sabit kıymetler	17.178.452	648.004	(77.884)	--	17.748.572
Yapılmakta olan yatırımlar	30.308.015	102.039.578	(1.344.677)	(22.369.212)	108.633.704
	1.021.646.978	217.907.415	(6.095.273)	--	1.233.459.120
Birikmiş amortisman					
Yerüstü düzenleri	7.515.854	912.390	(149.614)	--	8.278.630
Binalar	80.731.480	2.071.677	(51.409)	--	82.751.748
Makine, tesis ve cihazlar	603.639.392	30.293.387	(2.124.112)	--	631.808.667
Taşıt araçları	21.504.386	3.594.918	(286.826)	--	24.812.478
Demirbaşlar	19.804.506	2.114.628	(562.114)	--	21.357.020
Özel maliyetler	5.758.710	445.164	(385.095)	--	5.818.779
Diğer sabit kıymetler	11.946.378	1.728.717	(77.884)	--	13.597.211
	750.900.706	41.160.881	(3.637.054)	--	788.424.533
Net kayıtlı değer	270.746.272				445.034.587

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 637.304 TL tutarındaki kısmı denge çubuğu yatırımlarından, 5.182.509 TL tutarındaki kısmı Çemtaş A.Ş. idari bina yatırımlarından, 992.297 TL tutarındaki kısmı CNC dik işleme tezgahı yatırımından, 66.944.905 TL tutarındaki kısmı Bursa Çimento Fabrikasına ait modernizasyon yatırımlarından, 25.117.388 TL tutarındaki kısmı Bursa Çimento trafo merkezi yatırımlarından, 1.764.067 TL tutarındaki kısmı paketleme kantarı yatırımlarından ve kalan diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle amortisman ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.12.2021
Üretim maliyeti	9.392.643	37.335.799
Stok maliyetine	3.950.202	3.736.122
Genel yönetim giderleri	243.011	2.640.042
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	67.011	249.369
Araştırma ve geliştirme giderleri	548.892	2.184.530
Toplam	14.201.759	46.145.862

31 Mart 2022 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur.).

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2022
Maliyet					
Haklar	16.312.919	1.144.063	(638)	--	17.456.344
Geliştirme giderleri	250.904	950.480	--	--	1.201.384
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8.603	7.250	--	--	15.853
	16.572.426	2.101.793	(638)	--	18.673.581
Birikmiş itfa payı					
Haklar	9.864.629	756.095	(638)	--	10.620.086
	9.864.629	756.095	(638)	--	10.620.086
Net kayıtlı değeri	6.707.797				8.053.495

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet					
Haklar	12.167.650	4.176.621	(33.884)	2.532	16.312.919
Kül tesisleri	4.744.990	--	(4.744.990)	--	--
Geliştirme giderleri	1.849.413	2.850.784	(4.449.293)	--	250.904
Yapılmakta olan yatırımlar	8.885	2.250	--	(2.532)	8.603
	18.770.938	7.029.655	(9.228.167)	--	16.572.426
Birikmiş itfa payı					
Haklar	7.364.467	2.526.048	(25.886)	--	9.864.629
Kül tesisleri	4.744.990	--	(4.744.990)	--	--
	12.109.457	2.526.048	(4.770.876)	--	9.864.629
Net kayıtlı değeri	6.661.481				6.707.797

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet				
Arazi ve binalar	3.461.954	--	--	3.461.954
Taşıtlar	4.992.024	--	--	4.992.024
	8.453.978	--	--	8.453.978
Birikmiş amortisman				
Arazi ve binalar	1.236.632	202.108	--	1.438.740
Taşıtlar	4.544.950	307.503	--	4.852.453
	5.781.582	509.611	--	6.291.193
Net kayıtlı değer	2.672.396			2.162.785

41
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Arazi ve binalar	1.736.951	2.022.942	(297.939)	3.461.954
Taşıtlar	4.737.494	254.530	--	4.992.024
	6.474.445	2.277.472	(297.939)	8.453.978
Birikmiş amortisman				
Arazi ve binalar	725.452	809.119	(297.939)	1.236.632
Taşıtlar	2.895.136	1.649.814	--	4.544.950
	3.620.588	2.458.933	(297.939)	5.781.582
Net kayıtlı değer	2.853.857			2.672.396

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

17.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Kısa vadeli borç karşılıkları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	5.341.296	5.455.447
Gider karşılıkları	152.348	81.174
Toplam	5.493.644	5.536.621

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	5.455.447	3.529.186
Ödemeler	--	(226.505)
İptal edilen karşılık geliri (Not 25)	(114.151)	(455.265)
Yıl içinde ayrılan karşılık (Not 25)	--	2.608.031
Yıl sonu bakiye	5.341.296	5.455.447

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.2 Dava ve İhtilaflar

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

31 Mart 2022 tarihi itibariyle, Grup tarafından açılan 29 adet ve toplam 2.639.233 TL tutarında davası mevcuttur (31 Aralık 2021: 26; 3.931.282 TL).

2) Grup tarafından yürütülen icra takipleri:

31 Mart 2022 tarihi itibariyle, Grup’un Uzel Grup dahil 23.668.105 TL tutarında 84 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 86; 24.789.660 TL).

3) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

Grup aleyhine toplam 6.197.024 TL tutarında tazminat davaları açılmıştır (31 Aralık 2021: 6.170.466 TL). Ayrıca toplam 980.503 TL tutarında grubun alacaklı olduğu firmalar tarafından iflas ertelemesi (31 Aralık 2021: 1.690.413 TL), 500.000 TL tutarında tasarrufun iptali (31 Aralık 2021: 500.000 TL) davası açılmış olup, davalar devam etmektedir.

4) Grup aleyhine yürütülen icra takipleri:

31 Mart 2022 tarihi itibariyle Grup aleyhine yürütülen icra takibi tutarı 798.810 TL tutarındadır. (31 Aralık 2021: 559.849 TL).

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

1) Verilen TRİ’ler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	137.667.172	219.997.970
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı ⁽¹⁾	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	16.137.853	9.066.240
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	16.137.853	9.066.240
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	153.805.025	229.064.210

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

Grup tarafından verilen TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2022

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar (TL)	Oran
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursagaz Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	3.905.703	0,13%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Ege Linyitleri İşletmesi	1.500.000	0,05%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	4.000.000	0,013%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	1.603.720	0,06%
T.Mektubu	Süresiz	Dava Teminatı	Bursa 1. Asliye Ticaret Mahkemesi	37.260	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 6. İcra Müdürlüğü	12.100	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Zorlu Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	36.000	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	534.825	0,02%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 1. İcra Müdürlüğü	60.700	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	1.250.000	0,04%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	1.200.000	0,04%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	700.000	0,03%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	39.900	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 13. İcra Müdürlüğü	14.950	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Dava Teminatı	Bursa 3. Asliye Ticaret Mahkemesi	49.650	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	800.000	0,03%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Ege Linyitleri İşletmesi	1.500.000	0,05%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Osmangazi Elektrik Perakende Satış A.Ş.	100.000	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Akreditif Teminatı	FLSMIDTH A/S	120.322.364	3,87%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	12.500.000	0,40%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 5.İcra	24.500	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 16.İcra	12.660	0,00%
T.Mektubu	19.05.2020	Güvence Bedeli	Türk Telekom A.Ş	5.015	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	35.000	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	45.000	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	4.200	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	15.000	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Taş Ocağı - Mera Tahsis Amacı Değişikliği	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	37.990	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	422.111	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	275.360	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	68.540	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	69.015	0,00%
T.Mektubu	1.04.2021	Emtia Alım Teminatı	Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş	250.000	0,01%
T.Mektubu	44288	Emtia Alım Teminatı	Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş	250.000	0,01%
T.Mektubu	28.02.2019	İhale Teminatı	Karacabey Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü	8.550	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	84.659	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 15. İcra Müdürlüğü	100.050	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	İstanbul 9. İcra Müdürlüğü	150.000	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 18. İcra Müdürlüğü	45.000	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	138.590	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	297.168	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 16. İcra Müdürlüğü	17.950	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 19. İcra Müdürlüğü	162.850	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 4. İcra Müdürlüğü	15.745	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 11. İcra Müdürlüğü	315.900	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	EÜAŞ Orhaneli Termik Santrali	200.000	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Çelikler Seyitömer Termik Santrali	587.000	0,03%
				153.805.025	4,941%

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

31 Aralık 2021

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar (TL)	Oran
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursagaz Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	22.457	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Ege Linyitleri İşletmesi	1.500.000	0,081%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	500.000	0,027%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	1.390.720	0,075%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	10.000	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	54.362	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	22.654	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	6.176	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	386	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	3.088	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	22.664	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	10.000	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Dava Teminatı	Bursa 1. Asliye Ticaret Mahkemesi	37.260	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	500.000	0,027%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 6. İcra Müdürlüğü	12.100	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Zorlu Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	36.000	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	34.825	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 1. İcra Müdürlüğü	30.300	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 1. İcra Müdürlüğü	30.400	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	500.000	0,027%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	1.250.000	0,068%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	200.000	0,011%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	1.200.000	0,065%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	50.000	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	70.000	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	1.000.000	0,054%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	100.000	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	39.900	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	200.000	0,011%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 13. İcra Müdürlüğü	14.950	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	180.000	0,010%
T.Mektubu	Süresiz	Dava Teminatı	Bursa 3. Asliye Ticaret Mahkemesi	49.650	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	420.000	0,023%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursagaz Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	905.703	0,049%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	328.000	0,018%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	700.000	0,038%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	370.000	0,020%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	72.000	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	300.000	0,016%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Ege Linyitleri İşletmesi	500.000	0,027%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	500.000	0,027%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Osmangazi Elektrik Perakende Satış A.Ş.	100.000	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Akreditif Teminatı	FLSMIDTH A/S	206.724.375	11,216%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	6.000.000	0,326%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 5.İcra	24.500	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 16.İcra	12.660	0,001%
T.Mektubu	19.05.2020	Güvence Bedeli	Türk Telekom A.Ş.	5.015	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	35.000	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	45.000	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	4.200	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	15.000	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Taş Ocağı - Mera Tahsis Amacı Değişikliği	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	37.990	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	422.111	0,023%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	26.000	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	68.540	0,004%

Sonraki sayfaya devreden

226.693.986

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

Önceki sayfadan devreden				226.693.986	
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	69.015	0,004%
T.Mektubu	1.04.2021	Emtia Alım Teminatı	Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş	250.000	0,014%
T.Mektubu	44288	Emtia Alım Teminatı	Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş	250.000	0,014%
T.Mektubu	28.02.2019	İhale Teminatı	Karacabey Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü	8.550	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	50.880	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	119.280	0,006%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	84.659	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	48.000	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 15. İcra Müdürlüğü	100.050	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	İstanbul 9. İcra Müdürlüğü	150.000	0,008%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 18. İcra Müdürlüğü	45.000	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	138.590	0,008%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 16. İcra Müdürlüğü	17.950	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 19. İcra Müdürlüğü	46.500	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 19. İcra Müdürlüğü	47.450	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 19. İcra Müdürlüğü	68.900	0,004%
T.Mektubu	42122	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	29.000	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	17.500	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	17.500	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	24.400	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	EÜAŞ Orhaneli Termik Santrali	200.000	0,011%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Çelikler Seyitömer Termik Santrali	500.000	0,027%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Çelikler Seyitömer Termik Santrali	87.000	0,005%
				229.064.210	12,428%

2) Alınan TRİ'ler

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle alacakları için almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektubu	352.317.220	324.326.768
Teminat senedi	21.432.227	19.865.912
İpotek	27.789.100	27.789.100
Teminat Çeki	2.653.100	2.653.100
Kredi sigortası ⁽¹⁾	578.330.676	470.358.046
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	53.948.380	97.349.081
Alınan Rehin Teminatlar	2.682.171	3.694.171
Toplam	1.039.152.874	946.036.178

(1) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık Çemtaş tarafından yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 31 Mart 2022 tarihi itibariyle yurtiçi müşterileri için 21.155.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 14.357.000 Avro (31 Aralık 2021: yurtiçi 17.555.000 Avro, yurtdışı 13.622.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 31 Mart 2022 tarihi itibariyle sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 201.241.981 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 148.086.393 TL'dir (31 Aralık 2021: yurtiçi 141.888.923 TL, yurtdışı 63.580.058 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2022 ile 1 Mayıs 2023 tarihleri arasında kapsamaktadır (31 Aralık 2021: 1 Mayıs 2021 ile 1 Mayıs 2022).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	6.271.113	6.124.599
Ödenecek Vergiler	3.967.321	2.729.193
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	5.139.150	3.342.426
Toplam	15.377.584	12.196.218

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar (Kıdem tazminatı karşılığı)

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %17,00 enflasyon oranı ve %21 faiz oranı varsayımına göre, %3,42 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %3,42 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Grup’un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı % 99,22 (31 Aralık 2021: % 99,22) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yıl başı bakiyesi	41.833.249	35.147.071
Ödemeler	(1.230.439)	(3.641.471)
Faiz maliyeti	354.548	1.183.663
Cari hizmet maliyeti	1.212.775	2.824.638
Aktüeryal(kazanç) /kayıp	13.281.056	6.319.348
Yıl sonu itibariyle karşılık	55.451.189	41.833.249

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer dönen/duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	66.294.929	27.403.745
Toplam	66.294.929	27.403.745

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	25.499.747	19.434.186
Diğer	790.028	163.899
Toplam	26.289.775	19.598.085

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 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

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 (31.12.2021: Ana Ortaklık’ın sermayesi 500.000.000 TL olup, her biri 1 Kr itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 50.000.000.000 paya bölünmüştür).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık’ın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
İsmail Tarman	32,71	490.700.449,02	32,72	163.566.816
Tarman Çimento Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	12,92	193.862.121,09	12,92	64.620.707
Bemsa Bursa Emprime Plastik San. Tic. A.Ş.	9,09	136.320.224,23	9,59	47.957.788
Mehmet Celal Gökçen	5,41	81.089.188,95	6,28	31.379.805
Diğer	39,87	598.028.016,71	38,49	192.474.884
Toplam	100	1.500.000.000	100	500.000.000

Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’nin 04 Ocak 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararıyla modernizasyon yatırımı projesi kapsamında kullanılmak üzere 500.000.000 TL tutarındaki mevcut sermayesinin, 1.000.000.000 TL tutarında (bedelli) artırılarak toplam 1.500.000.000 TL’ye çıkarılmasına karar verilmiş olup, pay ihraç başvurusu Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından 03 Şubat 2022 ve 2022/6 sayılı SPK bülteninde onaylanmıştır. 15.02.2022 tarihinde başlayan 15 günlük yeni pay alma haklarının kullandırılması süreci 01.03.2022 tarihinde tamamlanmış olup, kalan paylar 03-04 Mart 2022 tarihlerinde Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada satılmıştır. Sermaye artırım sürecinde 996.630.031,15 TL’si yeni pay alma hakkını kullanan mevcut ortaklarımızdan, 6.026.280,36 TL’si Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada yapılan satışlardan olmak üzere Şirketimize toplam 1.002.656.311,51 TL fon girişi olmuş, böylelikle sermaye artırım süreci tamamlanmıştır.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ana Ortaklık sermayesi	1.500.000.000	500.000.000
Çemtaş’ın sahip olduğu hisselerin nominal tutarı (-)	(25.297.029)	(8.432.343)
Toplam	1.474.702.971	491.567.657

Paylara İlişkin Primler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2020
Hisse senedi ihraç primi	10.277.876	7.621.565
Toplam	10.277.876	7.621.565

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 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)

Yeniden Değerleme Değer Artış Fonları

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yeniden değerlendirme fonu	2.275.424	2.275.424
Toplam	2.275.424	2.275.424

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	95.313.059	74.525.532
Sermayeye eklenecek hisse satış kazançları	331.390	331.390
Sermayeye eklenecek gayrimenkul satış kazançları	3.271.787	3.271.787
İştirak satış kazancı	211.811	211.811
Toplam	99.128.047	78.340.520

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

Kar Dağıtımı

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 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)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem net karı/ zararı	43.002.726	146.210.419
Olağanüstü yedekler	280.661.778	142.352.244
Geçmiş yıl kârları enflasyon farkları	2.182.303	2.182.303
Özsermaye enflasyon farkları	11.128.892	11.128.892

Özel Fonlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yasal sabit kıymet yenileme fonu	32.865	32.865
Toplam	32.865	32.865

Geçmiş Yıllar Karları

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Özsermaye enflasyon farkları	1.852.289	1.852.289
Olağanüstü yedekler ⁽¹⁾	1.040.017.624	576.377.189
Geçmiş yıl karları / (zararları)	(185.492.684)	(148.544.046)
Toplam	856.377.229	429.685.432

(1) Çemtaş tarafından sahip olunan Ana Ortaklık hissesinin nominal değeri ile alım değeri arasındaki fark 11.211.100 TL (31 Aralık 2021: 11.211.100 TL) olağanüstü yedeklerden düşülmüştür.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu	(31.232.634)	(24.175.028)
Toplam	(31.232.634)	(24.175.028)

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.

51
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 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 Payları

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

Kontrol gücü olmayan paylarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	412.582.601	250.427.022
Dönem karı payı	95.560.467	169.698.585
Kar dağıtımı (-)	(11.868.737)	(7.543.006)
Yıl sonu bakiyesi	496.274.331	412.582.601

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

HASILAT	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Yurtiçi satışlar	822.863.726	314.086.978
Yurtdışı satışlar	251.001.587	93.517.465
Brüt satışlar	1.073.865.313	407.604.443
Satıştan İadeler(-)	(127.287)	(270.710)
Satış İskontoları(-)	(1.906.247)	(255.327)
Diğer İskontolar(-)	(239.715)	(57.945)
Net satışlar	1.071.592.064	407.020.461
Satışların Maliyeti		
Satılan mamul maliyeti	(687.074.600)	(325.557.439)
Satılan ticari mallar maliyeti	(4.290.847)	(1.819.582)
Diğer satışların maliyeti	(2.010.423)	(891.801)
Satışların maliyeti toplamı	(693.375.870)	(328.268.822)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibariyle diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Kur farkı gelirleri	24.016.438	36.972.567
Vade farkı gelirleri	753.688	438.749
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	16.661.337	20.302.365
Şüpheli alacak karşılık iptal gelirleri	114.151	253.011
Konusu kalmayan karşılıklar	282.315	--
Dışarıya yapılan hizmet gelirleri	1.327.365	969.246
Arge hibe teşvik ve destekleri	--	220.415
Diğer gelirler	2.633.042	844.766
Toplam	45.788.336	60.001.119
Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Kur farkı giderleri	(1.855.248)	(12.918.474)
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	(15.233.968)	(6.443.366)
Dava karşılık giderleri	--	(12.460)
Duran varlık hasar giderleri	--	(152.370)
Emtia sayım noksanı	--	--
Diğer	(1.921.149)	(1.202.861)
Toplam	(19.010.365)	(20.729.531)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Faiz gelirleri	32.662.254	5.557.016
Kur farkı gelirleri	36.651.061	13.142.423
Sabit kıymet satış karı	54	--
Kira gelirleri	105.090	583.780
Diğer	281.858	503.887
Toplam	69.700.317	19.787.106

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Kur farkı giderleri	(34.512.158)	(9.284.948)
Diğer	(493.240)	(224.682)
Toplam	(35.005.398)	(9.509.630)

NOT 25– FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibariyle finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Kur farkı giderleri	--	(764.220)
Faiz giderleri	(2.907.789)	(2.769.646)
Diğer finansal giderler	(446.061)	(22.450)
Toplam	(3.353.850)	(3.556.316)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen vergiler	3.518	916.208
Toplam	3.518	916.208

Kurumlar Vergisi

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

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

2022 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 23’dür (2021: %25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23’dür (2021: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 22/12/2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile tam mükellef kurumlar tarafından dağıtılan kâr paylarında %15 olarak uygulanan stopaj oranı 22/12/2021 tarihinden geçerli olmak üzere %10’a düşürüldü. Gelir vergisi stopajı %10 olarak uygulanmaktadır.

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	80.488.057	160.216.243
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(447.436)	(82.092.960)
Ödenecek kurumlar vergisi	80.040.621	78.123.283

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

Vergi geliri/(gideri)	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi	(80.488.057)	(160.216.243)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(3.004.105)	24.306.489
Toplam	(83.492.162)	(135.909.754)

Ertelenmiş vergiler

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

22.04.2021 tarih ve 31462 sayılı resmi gazetede yayımlanan 7316 sayılı Amme alacaklarının tahsil usulü hakkında kanun ile bazı kanunlarda değişiklik yapılmasına dair kanun ile kurumlar vergisi oranında değişiklik yapılmış olup 2022 yılı kurumlar vergisi kazancından %23 ve sonraki yıllar için %20 oranı getirilmiştir. 22 Ocak 2022 tarihinde resmi gazetede yayınlanan 7351 sayılı kanunu 15. Maddesi gereği, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları ve sanayi sicil belgesi sahibi kurumların, üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranına 1 puan indirimli uygulanır. Bu nedenle 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolarda kısa vadeli ertelenmiş vergi aktifleri / pasiflerinin hesaplanmasında %22, uzun vadeli ertelenmiş vergi aktifleri /pasiflerinde kullanılan vergi oranı %20 oranı kullanılmıştır. (2021 :%20).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31 Mart	31 Aralık	31 Mart	31 Aralık
	2022	2021	2022	2021
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(53.618.498)	9.646.379	(11.796.070)	2.140.761
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	74.064.904	81.974.224	14.812.981	16.394.843
Kıdem tazminatı karşılığı	55.394.678	41.833.249	11.078.936	8.366.650
Ertelenmiş finansman geliri	4.544.620	4.535.709	999.816	948.842
Ertelenmiş finansman gideri	(2.749.628)	(2.053.417)	(604.918)	(432.432)
Şüpheli alacaklar karşılığı	11.936.097	11.852.171	2.625.940	2.655.738
Gider tahakkukları	6.039.852	4.507.981	1.328.768	901.597
TFRS 16 Kiralamalar standardına ilişkin düzeltmeler	282.316	321.736	62.110	64.347
Hasılatın dönemsellik düzeltmeleri	109.504.067	41.946.112	24.090.895	10.486.528
Kur farkı düzeltmeleri	(982.063)	(8.990.070)	(245.516)	(1.954.907)
Personele kısa vadeli borçlar (Toplu iş sözleşme farkı)	--	3.623.643	--	905.910
Diğer	--	170.118	--	34.025
Ertelenen vergi varlıkları	207.165.973	200.411.322	42.957.860	42.899.241
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(2.749.628)	(11.043.487)	(604.918)	(2.387.339)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net			42.352.942	40.511.902

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

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	42.899.241	16.593.718
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	58.619	26.305.523
Yıl sonu itibariyle kapanış bakiyesi	42.957.860	42.899.241
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:		
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(2.387.339)	(1.652.175)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.782.421	(735.164)
Yıl sonu itibariyle kapanış bakiyesi	(604.918)	(2.387.339)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.12.2021
Ana ortaklığa ait net dönem karı	207.110.071	447.479.324
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	150.000.000.000	44.725.274.725
Tam TL cinsinden 100 hisse başına kar	0,138	1,001

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	25.054
BPO B-Plas Plastic Omnium Plastik Sanayi A.Ş.	--	6.667
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	99.795	665.720
Ertelenmiş finansman geliri (-)	--	(16.882)
Toplam	99.795	680.559
İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	306.428	248.993
Bupet Bursa Petrol Ürn. San. Tic. A.Ş.	--	--
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	40.372	25.353
B.E.R.K. Radyo Tv Yay. Reklam Tic. San. A.Ş.	--	21.238
Ertelenmiş finansman gideri (-)	--	(1.381)
Toplam	346.800	294.203

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

Mal ve hizmet alımları	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.12.2021
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	1.223.043	5.252.943
Bupet Bursa Petrol Ürn. San. Tic. A.Ş.	--	462.383
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	159.831
B.E.R.K. Radyo Tv Yay. Reklam Tic. San. A.Ş.	--	95.771
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	166.751	387.080
BPO B-Plas Plastic Omnium Plastik Sanayi A.Ş.	--	127.637
Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	8.222.290
Toplam	1.389.794	14.707.935

Mal ve hizmet satışları	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.12.2021
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	168.959	3.054.515
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	79.299
BPO B-Plas Plastic Omnium Plastik Sanayi A.Ş.	--	24.838
Toplam	168.959	3.158.652

c) 1 Ocak - 31 Mart 2022 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 4.135.947 TL (1 Ocak – 31 Aralık 2021: 13.433.495 TL)’dir. Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir. İlgili tutarın 3.618.448 TL’si (1 Ocak – 31 Aralık 2021: 10.724.397 TL) ücret ödemelerinden oluşmaktadır.

NOT 29 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.12.2021
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(13.286.791)	(6.319.348)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(437.177)	(132.654)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	(437.177)	(132.654)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	2.657.358	1.263.870
Toplam	(11.066.610)	(5.188.132)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimini

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

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski

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

31 Mart 2022	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	705.922.519	22.217.481	1.113.737.479
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	1.039.152.874	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	579.647.507	22.217.481	1.113.737.479
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	126.275.012	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	25.523.687	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(25.523.687)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

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

(2) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 17.3’te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 349.328.375 TL’si alıcı kredi sigortası (Not 17.3), 27.789.100 TL’si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat mektubu, çeki, senedi vs.dir.

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

31 Aralık 2021	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	483.240.648	2.214.210	395.429.324
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	946.036.178	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	390.935.587	2.214.210	395.429.324
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	92.305.061	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	25.037.732	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(25.037.732)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

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

(2) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 17.3’te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 470.358.046 TL’si alıcı kredi sigortası (Not 17.3), 27.789.100 TL’si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat mektubu, çeki, senedi vs.dir.

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıda verilmiştir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmiş 0-30 gün	122.278.392	88.469.534
Vadesi geçmiş 31-60 gün	2.681.493	1.654.589
Vadesi geçmiş 61-90 gün	553.527	1.268.142
Vadesi geçmiş 91-365 gün	610.954	912.796
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	25.674.334	25.037.732
Toplam	151.798.700	117.342.793

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.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Grup’un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

31 Mart 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	214.080.256	210.869.417	159.458.606	15.754.130	32.445.841	3.210.840
Ticari Borçlar	269.535.753	271.098.583	270.765.261	333.322	0	0
Diğer Borçlar	19.597.045	19.597.045	11.938.082	0	7.658.963	0

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	254.072.530	256.124.566	213.497.665	2.871.502	26.517.194	13.238.205
Borçlanmalar	46.057.863	46.057.863	3.506.521	2.795.943	26.517.194	13.238.205
Ticari Borçlar	204.347.673	206.399.709	206.324.150	75.559	--	--
Diğer Borçlar	3.666.994	3.666.994	3.666.994	--	--	--

Piyasa Riski

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

Kur Riski

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Cari Dönem	Döviz pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	402.547.017	1.656.423	23.229.364	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	740.378.250	10.086.700	36.396.685	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	3.845.579	61.588	180.782	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.146.770.846	11.804.711	59.806.831	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	64.323.062	300	3.949.444	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	64.323.062	300	3.949.444	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.211.093.908	11.805.011	63.756.275	--
10. Ticari borçlar	(47.493.526)	(2.116.800)	(1.008.522)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(20.066.284)	(577.165)	(711.197)	--
12.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(67.559.810)	(2.693.965)	(1.719.719)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16.a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(67.559.810)	(2.693.965)	(1.719.719)	--
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	--	--	--	--
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu(9+18+19)	1.143.534.098	9.111.046	62.036.556	--
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.139.688.519	9.049.458	61.855.774	--
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
22. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
23. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. İhracat	243.110.975	3.262.808	13.390.649	--
25. İthalat	96.910.162	6.673.377	634.498	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Önceki Dönem	Döviz pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	181.440.804	24	12.026.519	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	337.828.384	1.082.301	21.436.258	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	2.722.264	64.878	123.122	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	521.991.452	1.147.203	33.585.899	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	66.721.671	300	4.422.284	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	66.721.671	300	4.422.284	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	588.713.123	1.147.503	38.008.183	--
10. Ticari borçlar	(46.354.540)	(2.320.928)	(1.016.494)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(21.529.183)	(817.120)	(702.544)	--
12.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(67.883.723)	(3.138.048)	(1.719.038)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(67.883.723)	(3.138.048)	(1.719.038)	--
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)	520.829.400	(1.990.545)	36.289.145	--
21. 15-16a) Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	451.385.465	(2.055.723)	31.743.739	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	519.078.848	10.941.338	45.362.774	--
26. İthalat	115.684.065	8.105.220	4.321.489	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi:

31 Mart 2022	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	1.333.593	(1.333.593)	1.066.874	(1.066.874)
	--	--	--	--
ABD Doları net etki	1.333.593	(1.333.593)	1.066.874	(1.066.874)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	10.102.963	(10.102.963)	8.082.371	(8.082.371)
	--	--	--	--
Avro net etki	10.102.963	(10.102.963)	8.082.371	(8.082.371)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	--	--	--	--
GBP net etki	--	--	--	--
	11.436.556	(11.436.556)	9.149.245	(9.149.245)

31 Aralık 2021	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	(266.073)	266.073	(212.858)	212.858
	--	--	--	--
ABD Doları net etki	(266.073)	266.073	(212.858)	212.858
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	5.474.367	(5.474.367)	4.379.494	(4.379.494)
	--	--	--	--
Avro net etki	5.474.367	(5.474.367)	4.379.494	(4.379.494)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	--	--	--	--
GBP net etki	--	--	--	--
	5.208.294	(5.208.294)	4.166.635	(4.166.635)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Faiz Oranı Riski

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

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Vadeli mevduatlar	929.615.749	372.909.956
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	177.554.313	43.063.731
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	--	--

Duyarlılık analizi;

31 Mart 2022 tarihi itibariyle değişken faizli finansal yükümlülük bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam yükümlülükler	718.973.945	468.876.189
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(1.137.411.462)	(419.370.483)
Net borç	(418.437.517)	49.505.706
Toplam özsermaye	3.112.670.755	1.843.134.936
Toplam sermaye	2.694.233.238	1.892.640.642
Borç/sermaye oranı	(16%)	3%

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar				
-Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	--	--	2.741.310	2.741.310
-Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	1.675.251	1.675.251
-Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	2.261.770	2.261.770
	--	--	6.678.331	6.678.331

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 31 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 32 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.