

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR, ÖZET DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	4-5
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	6
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	7
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	9-63

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2023 VE 31.12.2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Denetimden Geçmiş 31.12.2022
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.123.086.721	649.851.880
Ticari Alacaklar	7-28	1.809.175.078	1.358.903.854
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	28	327.685	122.307
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1.808.847.393	1.358.781.547
Diğer Alacaklar	8	24.480.063	14.728.753
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	24.480.063	14.728.753
Stoklar	9	1.070.522.139	995.625.702
Peşin Ödenmiş Giderler	10	178.828.920	156.951.218
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	10	178.828.920	156.951.218
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	-	7.266.111
Diğer Dönen Varlıklar	20	51.161.186	37.356.022
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>	20	51.161.186	37.356.022
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		4.257.254.107	3.220.683.540
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	5	8.507.327	8.406.740
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>	5	8.507.327	8.406.740
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar</i>	5	8.507.327	8.406.740
Diğer Alacaklar	8	353.752	346.432
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	353.752	346.432
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	180.205.310	144.386.569
Peşin Ödenmiş Giderler	10	90.269.361	208.404.134
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	1.421.186	1.421.186
Maddi Duran Varlıklar	14	2.807.242.955	1.631.157.491
<i>Arazi ve Arsalar</i>	14	191.712.467	185.467.567
<i>Yerüstü Düzenleri</i>	14	37.931.271	16.396.274
<i>Binalar</i>	14	71.818.556	71.050.476
<i>Makine, Tesis ve Cihazlar</i>	14	250.804.533	180.876.505
<i>Taşıtlar</i>	14	262.623.016	126.409.881
<i>Döşeme ve Demirbaşlar</i>	14	22.950.662	15.615.060
<i>Özel Maliyetler</i>	14	6.190.553	3.176.803
<i>Diğer Sabit Kıymetler</i>	14	4.345.313	3.489.902
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	14	1.958.866.584	1.028.675.023
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	21.866.031	15.335.725
<i>Haklar</i>	15	15.184.171	10.182.952
<i>Geliştirme Giderleri</i>	15	6.558.172	5.117.065
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	15	123.688	35.708
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	14.260.873	1.554.579
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	141.546.619	96.424.108
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3.265.673.414	2.107.436.964
TOPLAM VARLIKLAR		7.522.927.521	5.328.120.504

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2023 VE 31.12.2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Denetimden Geçmiş 31.12.2022
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	41.234.198	233.996.743
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	6	41.234.198	233.996.743
- Banka Kredileri	6	35.115.398	233.000.000
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	5.992.700	755.514
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	126.100	241.229
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	260.442.583	20.737.793
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmaların Kısa</i>			
<i>Vadeli Kısımları</i>	6	260.442.583	20.737.793
- Banka Kredileri	6	260.442.583	20.737.793
Ticari Borçlar	7 – 28	514.036.584	345.796.616
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	476.754	275.104
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	513.559.830	345.521.512
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	57.919.807	29.417.962
Diğer Borçlar	8	178.369.545	12.922.528
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	75.007.470	4.302
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	103.362.075	12.918.226
Ertelenmiş Gelirler	10	122.503.570	42.192.264
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler</i>	10	122.503.570	42.192.264
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	220.861.845	68.415.246
Kısa Vadeli Karşılıklar		27.656.556	5.912.245
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli</i>			
<i>Karşılıklar</i>	19	20.556.434	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	7.100.122	5.912.245
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	27.032.486	18.538.067
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	20	27.032.486	18.538.067
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.450.057.174	777.929.464
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		112.973.485	11.896.256
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		112.973.485	11.896.256
- Banka Kredileri	6	102.774.221	10.799.683
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	10.199.264	1.096.573
Uzun Vadeli Karşılıklar		113.426.572	86.964.219
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli</i>			
<i>Karşılıklar</i>	19	113.426.572	86.964.219
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	-	6.364.263
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		226.400.057	105.224.738
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.676.457.231	883.154.202
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.738.762.448	3.646.633.376
Ödenmiş Sermaye	21	1.500.000.000	1.500.000.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	21	(25.297.029)	(25.297.029)
Paylara İlişkin Primler	21	10.277.876	10.277.876
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(83.176.406)	(51.269.353)
<i>Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç (Kayıpları)</i>		(83.176.406)	(51.269.353)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları			
<i>(Kayıpları)</i>	21	(77.108.204)	(51.550.691)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	2.712.775	2.712.775
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı</i>			
<i>Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(8.780.977)	(2.431.437)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	195.125.154	102.127.842
<i>Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Kazancı</i>	21	4.817.580	3.964.839
<i>Yasal Yedekler</i>	21	190.307.574	98.163.003
<i>Diğer Yedekler</i>	21	198.641	94.548
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	21	1.942.116.742	859.682.688
Net Dönem Karı/Zararı	27	1.199.517.470	1.251.016.804
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	1.107.707.842	798.332.926
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		5.846.470.290	4.444.966.302
TOPLAM KAYNAKLAR		7.522.927.521	5.328.120.504

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2023 VE 30.09.2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot	Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş 01.01.- 30.09.2023	Geçmemiş 01.01.- 30.09.2022	Geçmemiş 01.07.- 30.09.2023	Geçmemiş 01.07.- 30.09.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22	5.658.509.542	4.092.977.699	2.217.284.514	1.490.803.525
Satışların Maliyeti (-)	22	(3.975.808.239)	(2.785.411.784)	(1.477.158.081)	(1.091.420.381)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		1.682.701.303	1.307.565.915	740.126.433	399.383.144
BRÜT KAR (ZARAR)		1.682.701.303	1.307.565.915	740.126.433	399.383.144
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(182.393.837)	(80.230.550)	(63.267.259)	(30.005.058)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(200.728.650)	(133.701.555)	(82.680.477)	(47.715.026)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	23	(13.033.823)	(4.077.810)	(2.339.715)	(1.402.490)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	507.728.561	246.441.582	206.139.755	71.861.321
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(158.192.289)	(103.749.205)	(58.389.821)	(38.337.262)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		1.636.081.265	1.232.248.377	739.588.916	353.784.629
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	174.878.209	36.213.002	73.066.437	6.135.480
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(94.485)	(3.121.167)	3.240	(3.114.756)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından)					
Paylar	11	48.746.297	45.144.166	13.913.070	16.150.190
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		1.859.611.286	1.310.484.378	826.571.663	372.955.543
Finansman Gelirleri		139.676.501	212.878.340	33.297.997	102.926.807
Finansman Giderleri (-)		(69.852.667)	(83.157.315)	(36.286.204)	(5.418.560)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		1.929.435.120	1.440.205.403	823.583.456	470.463.790
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir (Gideri)		(395.189.878)	(254.194.493)	(225.200.777)	(51.112.124)
- Dönem Vergi Gelir (Gideri)	26	(437.460.988)	(289.545.063)	(224.853.107)	(79.034.864)
- Ertelenmiş Vergi Gelir (Gideri)	26	42.271.110	35.350.570	(347.670)	27.922.740
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.534.245.242	1.186.010.910	598.382.679	419.351.666
DÖNEM KARI/ZARARI		1.534.245.242	1.186.010.910	598.382.679	419.351.666
Dönem Kar (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		334.727.772	323.729.164	154.323.647	109.803.995
Ana Ortaklık Payları	27	1.199.517.470	862.281.746	444.059.032	309.547.671
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacaklar	29	(36.377.341)	(21.106.773)	(2.879.327)	(9.857.572)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(36.812.028)	(25.754.297)	877.256	(11.131.594)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(8.780.977)	(1.767.556)	(3.549.926)	(1.458.897)
<i>Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları</i>		-	1.641.510	-	1.641.510
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		9.215.664	4.773.570	(206.657)	1.091.409
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>		9.215.664	4.773.570	(206.657)	1.091.409
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(36.377.341)	(21.106.773)	(2.879.327)	(9.857.572)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		1.497.867.901	1.164.904.137	595.503.352	409.494.094
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		330.798.368	320.981.909	154.177.457	109.087.958
Ana Ortaklık Payları		1.167.069.533	843.922.228	441.325.895	300.406.136
Hisse başına kazanç	27	0,800	0,575	0,296	0,206

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2023 VE 30.09.2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

	Dipnot	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							Birikmiş Karlar					
		Ödenmiş Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar ya da Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye
					Diğer Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar ya da Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar ya da Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar						
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	
Diğer düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	6.366.937	-	-	6.366.937	
Transferler		-	-	-	-	-	-	23.787.322	61.683	423.630.319	(447.479.324)	-	-	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(20.271.405)	3.679.441	(1.767.555)	-	-	-	862.281.746	320.981.910	1.164.904.137	
- Dönem Karı (Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	862.281.746	323.729.164	1.186.010.910	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	(20.271.405)	3.679.441	(1.767.555)	-	-	-	-	(2.747.254)	(21.106.773)	
Sermaye artırımını	21	1.000.000.000	(16.864.686)	2.656.311	-	-	-	-	-	-	-	-	985.791.625	
Kar payları	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.856.814)	(11.856.814)	
30 Eylül 2022 bakiyesi		1.500.000.000	(25.297.029)	10.277.876	(45.993.369)	5.954.865	(2.496.043)	102.127.842	94.548	859.682.688	862.281.746	721.707.697	3.988.340.821	
01 Ocak 2023 bakiyesi		1.500.000.000	(25.297.029)	10.277.876	(51.550.691)	2.712.775	(2.431.437)	102.127.842	94.548	859.682.688	1.251.016.804	798.332.926	4.444.966.302	
Transferler		-	-	-	-	-	-	92.997.312	104.093	1.157.915.399	(1.251.016.804)	-	-	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(25.557.513)	-	(6.349.540)	-	-	(481.345)	1.199.517.470	330.738.829	1.497.867.901	
- Dönem Karı (Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.199.517.470	334.727.772	1.534.245.242	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	(25.557.513)	-	(6.349.540)	-	-	(481.345)	-	(3.988.943)	(36.377.341)	
Kar payları	21	-	-	-	-	-	-	-	-	(75.000.000)	-	(21.363.913)	(96.363.913)	
30 Eylül 2023 bakiyesi		1.500.000.000	(25.297.029)	10.277.876	(77.108.204)	2.712.775	(8.780.977)	195.125.154	198.641	1.942.116.742	1.199.517.470	1.107.707.842	5.846.470.290	

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2023 VE 30.09.2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 01.01.-30.09.2023	Denetimden Geçmemiş 01.01.-30.09.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.450.953.370	163.006.039
Dönem Karı/Zararı		1.534.245.242	1.186.010.910
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		<i>1.534.245.242</i>	<i>1.186.010.910</i>
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		543.173.244	341.776.508
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14 - 15 - 16	58.502.560	39.897.737
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(32.487.845)	44.338.935
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>27.650.230</i>	<i>39.006.355</i>
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	<i>7.100.122</i>	<i>5.332.580</i>
<i>Diğer Karşılıklar</i>	17	<i>(67.238.197)</i>	<i>-</i>
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		167.145.855	46.846.565
- <i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri</i>	7	<i>(48.465.311)</i>	<i>(32.521.322)</i>
- <i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	7	<i>215.611.166</i>	<i>79.367.887</i>
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	25	3.569.093	1.642.944
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	26	395.189.878	254.194.493
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardaki Değişim	11	(48.746.297)	(45.144.166)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(190.398.615)	(1.107.746.138)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(464.882.815)	(738.163.698)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(74.896.437)	(435.795.685)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-10-20	58.651.651	(81.902.275)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	168.239.968	186.994.780
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		122.489.018	(38.879.260)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.887.019.871	420.041.280
Ödenen Kıdem Tazminatları	19	(40.876.623)	(2.840.748)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	26	(395.189.878)	(254.194.493)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.232.357.138)	(915.224.745)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14 - 15	(1.235.399.477)	(915.224.745)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14 - 15	3.042.339	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		254.638.609	1.268.183.125
Ödenen temettüleri	21	(96.363.913)	(11.856.814)
Pay ve Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	-	1.002.656.311
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	21	-	(16.864.686)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	753.929.249	365.075.866
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(402.926.727)	(70.827.552)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		473.234.841	515.964.419
Dönem başı hazır değerler	4	649.851.880	419.370.483
Dönem sonu hazır değerler	4	1.123.086.721	935.334.902

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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 sınai faaliyetlerini gerçekleştirmektedir. Şirket, 1966 yılından itibaren Yeni Mahalle Uludağ Caddesi No: 170 Kestel - Bursa adresinde faaliyet göstermekte olup Bursa Ticaret Siciline 13330 / 22463 numara ile kayıtlıdır. Şirket’in hisse senetleri halka açıktır.

Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’nin bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklığının (hep birlikte “Grup”) faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

- *Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çemtaş”)*
- *Bursa Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Bursa Beton”)*
- *Bursa Ares Çevre ve Enerji Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Ares”)*
- *Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş. (“Roda”)*
- *Bursa Agregası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Agrega”)*
- *Bursa Taşımacılık Lojistik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Bursa Taşımacılık”)*

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

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

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Bursa Organize Sanayi Bölgesinde vasıflı çelik üretmek üzere 1970 yılında, başta otomotiv, makina ve zirai makine-alet sanayi ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak kurulan şirketin 30 Eylül 2023 sonu itibariyle sermayesi 100.975.680 TL olup %57,73 oranındaki hissesi Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’ne aittir. Şirketin üretim birimleri; çelikhane (150.000 ton/yıl kapasiteli), Haddehane (210.000 ton/yıl kapasiteli) olmak üzere iki ana bölümden oluşmaktadır.

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

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket’in tarihi değerlere göre ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oran	Tutar
İsmail Tarman	32,71 %	490.700.449	32,71 %	490.700.449
Tarman Çimento Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	12,92 %	193.862.121	12,92 %	193.862.121
Bemsa Bursa Emprime Plastik San. Tic. A.Ş.	8,61 %	129.217.896	8,61 %	129.217.896
Diğer	45,76 %	686.219.534	45,76 %	686.219.534
Toplam	100 %	1.500.000.000	100 %	1.500.000.000

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.040 kişidir (31 Aralık 2022: 996 kişi).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere **8 Kasım 2023** tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

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

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlıklar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler de satış kurundan değerlendirilmiştir. Kullanılan kapanış kurları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30.09.2023	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2022
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
ABD Doları	27,3767	27,4260	18,6983	18,7320
Euro	29,0305	29,0828	19,9349	19,9708
İngiliz Sterlini	33,4816	33,6562	22,4892	22,6065

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2022 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

2.2 Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TMS/IFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihinde 30794 sayılı kararla Resmi Gazete' de yayınlanan ve 15 Nisan 2019 yılında revize olan IFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

30 Eylül 2022 döneminde, esas faaliyetlerden diğer gelirlerdeki kur farkı geliri (7.831.622 TL) ve yatırım faaliyetlerinden diğer gelirlerdeki kur farkı geliri (205.046.719 TL) finansman gelirlerine, yatırım faaliyetlerinden diğer giderlerdeki kur farkı gideri (16.346.710 TL) esas faaliyetlerden diğer giderlere ve yatırım faaliyetlerinden diğer giderlerdeki kur farkı gideri (54.420.543 TL) finansman giderlerine sınıflanmıştır.

31 Aralık 2022 döneminde, ilişkili taraflardan ticari alacaklardaki 40.111 TL ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklara, ilişkili taraflara ticari borçlardaki 18.880 TL ilişkili olmayan taraflara ticari borçlara sınıflanmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştirakler aşağıdaki gibidir;

Ortaklığın ünvanı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	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
Bursa Ares A.Ş.	99,99	99,99	Tam konsolidasyon
Bursa Agrega A.Ş.	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Bursa Taşımacılık A.Ş.	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Roda Liman A.Ş.	50,00	50,00	Özkaynak yöntemi

İlişikteki konsolide finansal tablolarda konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklar haricindeki Şirket'in %99,99 hisseye sahip olduğu Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile %98,30 hisseye sahip olduğu Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin faaliyet hacim ve sonuçlarının düşük olmaları nedeniyle konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Bu ortaklıklar gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir. 30.09.2023 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değerlerinde anlamlı bir değişiklik olmadığı için 31.12.2022 tarihindeki değerleri ile gösterilmiştir. Konsolidasyon kapsamı dışındaki ortaklıklar Not 5'te gösterilmiştir.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17, Sigorta Sözleşmeleri

Bu standart ile TFRS 4 standardı yürürlükten kalkmaktadır. Sigorta sözleşmeleri isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işlemlerin muhasebesini temelden değiştirecektir. 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır.

TMS 12 ‘deki değişiklik - Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi,

Şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar:

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar: (Devamı)

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,

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

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

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

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”,

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

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

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

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

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığın 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 yıl
Yeraltı yerüstü düzenleri	10 – 20 yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	5 – 14 yıl
Taşıt Araçları	5 – 10 yıl
Demirbaşlar	2 – 15 yıl
Özel Maliyetler	5 – 10 yıl
Diğer Sabit Kıymetler	2 – 40 yıl

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

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

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.

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

Değer düşüklüğü

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

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal borçlar

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

Hasılat

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlıklar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler de satış kurundan değerlendirilmiştir.

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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 değerlendirilmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve temettüleri

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

Kiralama işlemleri

Grup, arsa ve binalar ile taşıt kiralamaktadır.

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

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

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) Grup'u kontrol etmesi, Grup tarafından kontrol edilmesi ya da Grup ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (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
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

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

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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 alımından kaynaklananlar haricindeki kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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 amortismanına ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

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

Dava karşılıkları:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Bilanço raporlaması;

30 Eylül 2023					Bölümler Arası	Toplam
	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	
Varlıklar	3.991.088.949	2.944.407.672	1.306.084.860	16.256.424	(734.910.384)	7.522.927.521
Yükümlülükler	(873.199.864)	(326.777.120)	(726.668.548)	(8.735.247)	258.923.548	(1.676.457.231)
Net	3.117.889.085	2.617.630.552	579.416.312	7.521.177	(475.986.836)	5.846.470.290

Amortisman ve itfa payları	9.095.735	29.193.310	21.399.604	7.594	-	59.696.243
Yatırım harcamaları	920.406.502	112.618.236	211.549.723	4.260.016	-	1.248.834.477

31 Aralık 2022					Bölümler Arası	Toplam
	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	
Varlıklar	2.742.661.084	2.286.788.474	744.142.540	9.400.824	(454.872.418)	5.328.120.504
Yükümlülükler	(309.266.506)	(399.948.960)	(407.138.375)	(2.295.512)	235.495.151	(883.154.202)
Net	2.433.394.578	1.886.839.514	337.004.165	7.105.312	(219.377.267)	4.444.966.302

Amortisman ve itfa payları	11.235.516	29.251.556	16.189.954	10.532	(654.301)	56.033.257
Yatırım harcamaları	908.849.099	207.514.316	151.627.281	2.800	-	1.267.993.496

Gelir tablosu raporlaması;

1 Ocak – 30 Eylül 2023					Bölümler Arası	Toplam
	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	
Satış Gelirleri	1.876.595.117	2.819.844.098	1.538.070.860	29.397.819	(605.398.352)	5.658.509.542
Satışların Maliyeti (-)	(1.260.453.844)	(2.111.976.200)	(1.199.230.551)	(13.076.005)	608.928.361	(3.975.808.239)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	616.141.273	707.867.898	338.840.309	16.321.814	3.530.009	1.682.701.303
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(40.894.878)	31.636.742	(22.438.636)	(15.095.541)	172.275	(46.620.038)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	575.246.395	739.504.640	316.401.673	1.226.273	3.702.284	1.636.081.265

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2022	Bölümler Arası					Toplam
	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	
Satış Gelirleri	1.035.376.852	2.511.475.287	872.847.127	15.393.130	(342.114.697)	4.092.977.699
Satışların Maliyeti (-)	(809.273.503)	(1.643.682.203)	(668.894.066)	(5.114.114)	341.552.102	(2.785.411.784)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	226.103.349	867.793.084	203.953.061	10.279.016	(562.595)	1.307.565.915
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(92.030.045)	(13.628.075)	(2.155.881)	(8.652.664)	41.149.127	(75.317.538)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	134.073.304	854.165.009	201.797.180	1.626.352	40.586.532	1.232.248.377

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	10.874	14.435
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	45.226.952	33.621.727
- Vadeli mevduat	1.020.216.374	568.639.914
Kredi kartı slipleri	57.632.521	47.575.804
Toplam	1.123.086.721	649.851.880

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
USD	6,15 %	32 Gün	4.353.549	119.225.959
EUR	0,1 % - 1,90 %	1 - 35 Gün	3.591.432	104.262.038
TL	13 % - 42 %	1 - 32 Gün	796.728.377	796.728.377
Toplam				1.020.216.374

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
USD	2 % - 5,40 %	1-30 Gün	10.954.089	204.822.842
EUR	1 % - 2 %	1-18 Gün	2.794.233	55.702.755
TL	13 % - 28 %	1-47 Gün	308.114.317	308.114.317
Toplam				568.639.914

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımları yoktur.

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Finansal Varlıklar	30.09.2023		31.12.2022	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ⁽¹⁾	2,73	4.382.911	2,73	4.382.817
Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	99,99	2.261.774	99,99	2.261.770
Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	98	1.675.142	98	1.675.253
Arge Destek Girişim Fonu		187.500		86.900
Toplam		8.507.327		8.406.740

- (1) Maliyet değeriyle değerlendirilmiştir. Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.'nin 22 Haziran 2022 tarihindeki %100 oranındaki bedelsiz sermaye artışından toplam 757.620 TL nominal değerli bedelsiz hisse senedi elde edilmiştir.
- (2) Piyasa değeri ile değerlendirilmiştir. (31.12.2022 tarihi itibariyle piyasa değerinde önemli bir değişiklik olmadığı için piyasa değeri aynı tutulmuştur.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
- TL Banka Kredileri	TL REF + %3,5 – 7	35.115.398	Yıllık 8,14 – 28,50	233.000.000
- Kredi Kartı Borçlar	-	126.100	-	241.229
Toplam kısa vadeli banka kredileri		35.241.498		233.241.229
Kiralama işlemlerinden borçlar				
- TL	Yıllık 12,55 – 24,78	5.992.700	Yıllık 12,55 - 21	755.514
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı		5.992.700		755.514
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		41.234.198		233.996.743

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
- TL Banka Kredileri	TL REF + %4,28 Yıllık 17 – 24,31	260.442.583	Yıllık 8,15	20.737.793
Toplam Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı		260.442.583		20.737.793

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar				
- TL Banka Kredileri	TL REF + %4,28 Yıllık 17 – 24,31	102.774.221	Yıllık 8,15-10,15	10.799.683
Banka kredileri toplamı		102.774.221		10.799.683
Kiralama işlemlerinden borçlar				
- TL	Yıllık 12,55 – 24,78	10.199.264	Yıllık 12,55 - 21	1.096.573
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı		10.199.264		1.096.573
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		112.973.485		11.896.256

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin vadesel dağılım aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023

Vade	Döviz Cinsi	TL Tutar
0-3 ay	TL	3.634.225
3-6 ay	TL	1.469.347
6-12 ay	TL	36.082.033
1-2 yıl	TL	355.805.082
2-3 yıl	TL	16.225.613
3-4 yıl	TL	711.578
4-5 yıl	TL	144.153
5 yıldan fazla	TL	578.235
Toplam		414.650.266

31 Aralık 2022

Vade	Döviz Cinsi	TL Tutar
0-3 ay	TL	152.563.241
3-6 ay	TL	102.103.760
6-12 ay	TL	67.535
1-2 yıl	TL	11.896.256
Toplam		266.630.792

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
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	1.281.815.332	814.199.514
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not.28) (Net)	327.685	122.307
Alınan çekler ve senetler	563.642.493	557.677.499
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	27.809.204	29.089.278
	1.873.594.714	1.401.088.598
Ertilenmiş finansman geliri (-)	(36.610.432)	(13.095.466)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(27.809.204)	(29.089.278)
Toplam	1.809.175.078	1.358.903.854

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 77 gündür (31 Aralık 2022: 55 gün).

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

Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 30'da açıklanmıştır.

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiye	29.089.278	25.037.732
Yıl içinde yapılan tahsilatların net etkisi (-)	(4.456.626)	(218.822)
Dönem içindeki karşılık iptali	-	-
Dönem içindeki karşılıktaki artış	3.176.552	4.270.368
Toplam	27.809.204	29.089.278

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmemiş	1.481.265.067	1.231.096.825
Vadesi geçmiş 0-30 gün	338.305.267	134.347.901
Vadesi geçmiş 31-60 gün	5.472.023	5.639.827
Vadesi geçmiş 61-90 gün	4.561.612	488.923
Vadesi geçmiş 91-365 gün	32.796.890	425.841
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	11.193.855	29.089.278
Toplam	1.873.594.714	1.401.088.595

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	521.314.363	348.645.278
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not.28) (Net)	476.754	275.104
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(7.754.533)	(3.123.766)
Toplam	514.036.584	345.796.616

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2022: 24 gün).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personelden alacaklar	493.254	67.268
Verilen teminatlar	162.051	29.633
Vergi dairesi ve diğer resmi kurumlardan alacaklar	23.179.969	14.309.543
Diğer alacaklar	644.789	322.309
Toplam	24.480.063	14.728.753

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen teminatlar	353.752	346.432
Toplam	353.752	346.432

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	36.054.410	12.823.414
Ortaklara temettü borçları	75.007.470	4.302
Diğer borçlar	67.307.665	94.812
Toplam	178.369.545	12.922.528

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle ilişkili taraflara 75.007.470 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2022: 4.302 TL)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	494.292.300	469.532.198
Yarı mamul	133.448.050	95.035.842
Mamul	444.090.815	433.036.415
Ticari mallar	797.416	484.048
Diğer stoklar	1.344.152	987.793
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.450.594)	(3.450.594)
Toplam	1.070.522.139	995.625.702

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	3.450.594	3.648.327
Dönem içinde ayrılan karşılık / (iptali)	-	(197.733)
Dönem sonu	3.450.594	3.450.594

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 580.610.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: 398.698.000 TL)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler- Kısa vadeli	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bakım onarım revizyon giderleri	8.363.459	3.339.947
Verilen sipariş avansları	52.903.147	112.825.427
Peşin ödenen sigorta giderleri	5.928.697	2.231.087
Verilen maddi duran varlık avansları	93.316.090	25.316.286
Diğer peşin ödenen giderler	18.317.527	13.238.471
Toplam	178.828.920	156.951.218

Peşin ödenmiş giderler- Uzun vadeli	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen ruhsat harçları	4.830.652	10.016.466
Verilen sipariş avansları	72.104.303	195.849.501
Diğer peşin ödenen giderler	13.334.406	2.538.167
Toplam	90.269.361	208.404.134

Ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	122.503.570	42.192.264
Toplam	122.503.570	42.192.264

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.	180.205.310	50,00%	144.386.569	50,00%
Toplam	180.205.310		144.386.569	

Roda Liman'nın 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli aşağıda bilgileri verilen finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Aktif toplamı	432.490.523	333.295.424
Kısa vadeli yükümlülükleri	50.621.628	31.630.505
Uzun vadeli yükümlülükleri	44.770.973	29.961.939
Net dönem karı/(zararı)	97.492.595	134.221.509

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Roda Liman 30 Eylül itibarıyla net dönem karı/(zararı)	97.492.595	134.221.509
Sahip olunan pay oranı	50,00%	50,00%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	48.746.298	67.110.755

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.'den 9.457.500 TL elde edilen temettü geliri özkaynak yöntemi ile elimine edilmiştir.

NOT 12 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla; 1.615.483 TL Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 1.578.601 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 600.986 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 231.956 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 3.204.750 TL tutarında Ustalık Telafi Programı teşviği, 640.088 TL Yurtdışı Depo Kira Desteği, 63.888 TL Yurtiçi Fuar Desteği, 5.973.268 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2022, 1.217.896 TL Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 1.145.021 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 141.825 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 66.595 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 896.555 TL tutarında Ustalık Telafi Programı Teşviği, 4.469.905 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır.)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çanakkale arsalar*	1.301.186	1.301.186
Kestel arsalar	120.000	120.000
Dönem sonu bakiyesi	1.421.186	1.421.186

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	185.467.567	6.244.900	-	-	191.712.467
Yerüstü düzenleri	26.375.991	23.768.646	-	-	50.144.637
Binalar	155.904.245	6.146.891	(3.393.940)	-	158.657.196
Makine, tesis ve cihazlar	845.164.973	74.792.460	(971.004)	27.019.740	946.006.169
Taşıt araçları	156.249.346	150.223.486	(600.806)	-	305.872.026
Demirbaşlar	39.610.450	10.852.092	(100.411)	-	50.362.131
Özel maliyetler	9.435.431	3.373.939	-	-	12.809.370
Diğer sabit kıymetler	18.726.326	2.509.665	(128.388)	-	21.107.603
Yapılmakta olan yatırımlar	1.028.675.023	957.487.398	(276.097)	(27.019.740)	1.958.866.584
	2.465.609.352	1.235.399.477	(5.470.646)	-	3.695.538.183
Birikmiş amortisman					
Yerüstü düzenleri	(9.979.717)	(2.233.649)	-	-	(12.213.366)
Binalar	(84.853.769)	(2.034.911)	50.040	-	(86.838.640)
Makine, tesis ve cihazlar	(664.288.468)	(31.331.543)	418.375	-	(695.201.636)
Taşıt araçları	(29.839.465)	(13.475.760)	66.215	-	(43.249.010)
Demirbaşlar	(23.995.390)	(3.505.996)	89.917	-	(27.411.469)
Özel maliyetler	(6.258.628)	(360.189)	-	-	(6.618.817)
Diğer sabit kıymetler	(15.236.424)	(1.525.866)	-	-	(16.762.290)
	(834.451.861)	(54.467.914)	624.547	-	(888.295.228)
Net kayıtlı değer	1.631.157.491				2.807.242.955

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımların 797.403 TL'si denge çubuğu yatırımlarından, 6.185.035 TL'si 60/30 Ton Köprülü Vinç yatırımından, 3.669.867 TL'si Taşıt alımları yatırımından, 7.193.115 TL'si Yeni İdari bina ilave sosyal tesisi yatırımından, 6.780.440 TL'si Ultrasonic iç hata test cihazı yatırımından, 1.839.027.393 TL'lik kısım ise Bursa Çimento Fabrikasına ait modernizasyon yatırımlarından ve kalan diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	35.716.640	115.527.232	(1.106.991)	--	150.136.881
Yerüstü düzenleri	17.648.049	1.109.511	(12.507)	4.717.886	23.462.939
Binalar	127.018.621	146.601	(51.284)	121.373	127.235.311
Makine, tesis ve cihazlar	817.385.295	10.610.750	(825.655)	3.457.084	830.627.474
Taşıt araçları	70.630.637	74.627.041	--	--	145.257.678
Demirbaşlar	29.337.556	7.168.573	(32.255)	48.305	36.522.179
Özel maliyetler	9.340.046	78.465	--	--	9.418.511
Diğer sabit kıymetler	17.748.572	1.062.361	(79.466)	--	18.731.467
Yapılmakta olan yatırımlar	108.633.704	704.894.211	(259.622)	(8.344.648)	804.923.645
	1.233.459.120	915.224.745	(2.367.780)	--	2.146.316.085
Birikmiş amortisman					
Yerüstü düzenleri	8.278.630	1.212.387	(12.507)	--	9.478.510
Binalar	82.751.748	1.552.489	(18.747)	--	84.285.490
Makine, tesis ve cihazlar	631.808.667	24.809.025	(679.634)	--	655.938.058
Taşıt araçları	24.812.478	5.755.116	--	--	30.567.594
Demirbaşlar	21.357.020	1.903.704	(29.380)	--	23.231.344
Özel maliyetler	5.818.779	324.919	--	--	6.143.698
Diğer sabit kıymetler	13.597.211	1.392.139	(56.778)	--	14.932.572
	788.424.533	36.949.779	(797.046)	--	824.577.266
Net kayıtlı değer	445.034.587				1.321.738.819

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 2.028.928 TL'si denge çubuğu yatırımlarından, 29.006.469 TL'si İdari Bina yatırımından, 5.648.379 TL'si ultrasonik iç hata test cihazı yatırımından oluşmakta olup, kalan kısım ise Bursa Çimento Fabrikasına ait modernizasyon yatırımlarından ve kalan diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibariyle maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2023	30.09.2022
Üretime maliyeti	48.893.376	32.966.884
Stok maliyetine	5.762.353	4.313.517
Genel yönetim gideri	1.885.577	801.375
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	387.910	219.315
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.573.344	1.596.646
Toplam	58.502.560	39.897.737

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur.).

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet					
Haklar	21.818.341	6.601.621	(24.365)	-	28.395.597
Geliştirme giderleri	5.117.065	6.507.280	(5.066.173)	-	6.558.172
Yapılmakta olan yatırımlar	35.708	87.980	-	-	123.688
	26.971.114	13.196.881	(5.090.538)	-	35.077.457
Birikmiş amortisman					
Haklar	(11.635.389)	(1.577.126)	1.089	-	(13.211.426)
	(11.635.389)	(1.577.126)	1.089	-	(13.211.426)
Net kayıtlı değer	15.335.725				21.866.031

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet					
Haklar	16.312.919	4.156.948	(5.567)	--	20.464.300
Geliştirme giderleri	250.904	3.180.858	--	--	3.431.762
Yapılmakta olan yatırımlar	8.603	16.461	--	--	25.064
	16.572.426	7.354.267	(5.567)	--	23.921.126
Birikmiş amortisman					
Haklar	9.864.629	2.137.014	(5.567)	--	11.996.076
	9.864.629	2.137.014	(5.567)	--	11.996.076
Net kayıtlı değer	6.707.797				11.925.050

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Arazi ve binalar	4.628.175	8.715.629	(4.628.175)	8.715.629
Taşıtlar	5.129.142	11.859.355	(5.129.142)	11.859.355
	9.757.317	20.574.984	(9.757.317)	20.574.984
Birikmiş amortisman				
Arazi ve binalar	(3.073.596)	(1.352.296)	417.766	(4.008.126)
Taşıtlar	(5.129.142)	(2.305.985)	5.129.142	(2.305.985)
	(8.202.738)	(3.658.281)	5.546.908	(6.314.111)
Net kayıtlı değer	1.554.579			14.260.873

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet				
Arazi ve binalar	3.461.954	-	-	3.461.954
Taşıtlar	4.992.024	148.672	-	5.140.696
	8.453.978	148.672	-	8.602.650
Birikmiş amortisman				
Arazi ve binalar	(1.236.632)	(326.216)	-	(1.562.848)
Taşıtlar	(4.544.950)	(484.727)	-	(5.029.677)
	(5.781.582)	(810.943)	-	(6.592.525)
Net kayıtlı değer	2.672.396			2.010.125

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

17.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Kısa vadeli borç karşılıkları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	7.098.931	5.770.403
Gider karşılıkları	1.191	141.842
Toplam	7.100.122	5.912.245

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	5.770.403	5.455.447
Ödemeler	-	(163.619)
İptal edilen karşılık geliri	-	(114.251)
Yıl içinde ayrılan karşılık	1.328.528	592.826
Yıl sonu bakiye	7.098.931	5.770.403

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

17.2 Dava ve İhtilaflar

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup tarafından açılan 34 adet ve toplam 17.796.818 TL tutarında davası mevcuttur (31 Aralık 2022: 23; 2.437.286 TL).

2) Grup tarafından yürütülen icra takipleri:

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup’un Uzel Grup dahil 24.340.896 TL tutarında 79 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 85 ; 23.577.815 TL).

3) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

Grup aleyhine toplam 10.966.960 TL tutarında tazminat davaları açılmıştır (31 Aralık 2022: 6.718.046 TL). Ayrıca toplam 980.503 TL tutarında grubun alacaklı olduğu firmalar tarafından iflas ertelemesi (31 Aralık 2022: 980.503 TL) ve 22.100 TL tutarında Menfi Tespit (31 Aralık 2022: 46.180 TL) davası açılmış olup, davalar devam etmektedir.

4) Grup aleyhine yürütülen icra takipleri:

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup aleyhine yürütülen icra takibi tutarı 1.294.799 TL tutarındadır. (31 Aralık 2022: 774.498 TL).

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

Grup’un verilen teminat / rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	114.068.376	196.566.140
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	-	-
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	-	-
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	114.068.376	196.566.140

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

1) Grup tarafından verilen TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar (TL)	Oranı
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	3.592.520	0,06%
T.Mektubu	Süresiz	Emtia Alım Teminatı	Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş	1.250.000	0,02%
T.Mektubu	Süresiz	İhale Teminatı	Karacabey Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü	8.550	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	787.194	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Türk Telekom A.Ş	5.015	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Sözleşme Nedeniyle	Gemlik Gübre Sanayi A.Ş.	2.000.000	0,03%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Elektrik Dağıtım Firmaları	18.939.995	0,32%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Denizbank	787.000	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	İcra Müdürlükleri	1.510.315	0,03%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Vergi Daireleri	9.922.000	0,17%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Gaz A.Ş.	8.405.703	0,14%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü	10.017.775	0,17%
T.Mektubu	Süresiz	Akreditif Mektubu	Yurtdışı Tedarikçi Firmalar	52.907.309	0,93%
Avallı Bono	22.09.2023	Reeskont Kredi Teminatı	Türk Eximbank	1.935.000	0,03%
Toplam				112.068.376	1,92%

31 Aralık 2022

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar (TL)	Oranı
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursagaz Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	4.047.488	0,09%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Elektrik Dağıtım Firmaları	13.853.625	0,31%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı ve İhtiyati Haciz Kararı	İcra Müdürlükleri	548.275	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Akreditif Mektubu	Yurtdışı Tedarikçi Firmalar	169.556.782	3,81%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp/Ege Linyitleri İşletmesi	6.250.000	0,14%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	820.905	0,02%
T.Mektubu	Süresiz	Maden İşl. ve alt yapı tesisi	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	39.900	0,00%
T.Mektubu	19.05.2020	Güvence Bedeli	Türk Telekom A.Ş	5.015	0,00%
T.Mektubu	1.04.2021	Emtia Alım Teminatı	Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş	500.000	0,01%
T.Mektubu	28.02.2019	İhale Teminatı	Karacabey Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü	8.550	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İşletme Sermayesi Kredisi	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	435.600	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Maden ve Petrol İşl.Genel Müd.	Maden Ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü	500.000	0,01%
Toplam				196.566.140	4,41%

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

2) Alınan TRİ'ler

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle alacakları için almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektubu	848.732.971	565.771.600
Teminat senedi	62.524.924	53.889.613
İpotek	36.640.671	13.785.600
Teminat çeki	580.100	510.000
Kredi sigortası ⁽¹⁾	1.205.926.970	655.380.135
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	176.438.892	212.400.000
Alınan rehin teminatlar	10.205.600	5.387.171
Toplam	2.341.050.128	1.507.124.119

(1) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık Çemtaş tarafından yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle yurtiçi müşterileri için 23.785.000 Euro ve yurtdışı müşterileri için 17.755.000 Euro (31 Aralık 2022: yurtiçi 21.735.000 Euro, yurtdışı 16.195.000 Euro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 298.851.763 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 212.251.203 TL'dir. (31 Aralık 2022: 204.811.021 TL, yurtdışı 115.046.444 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2023 ile 1 Mayıs 2024 tarihleri arasında kapsamaktadır (31 Aralık 2022: 1 Mayıs 2022 ile 1 Mayıs 2023).

NOT 18 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	17.540.303	6.350.789
Ödenecek Vergiler	10.666.303	12.218.962
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	29.713.201	10.848.211
Toplam	57.919.807	29.417.962

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılıkları	20.556.434	-
Toplam	20.556.434	-

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %10,04 enflasyon oranı ve %10,59 faiz oranı varsayımına göre, %0,50 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: %2,92 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 %98,28 (31 Aralık 2022: %97,80) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yıl başı bakiyesi	86.964.219	41.833.249
Ödemeler	(40.876.623)	(2.974.177)
Faiz maliyeti	4.951.808	1.428.955
Cari hizmet maliyeti	20.748.812	6.031.728
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	41.638.356	40.644.464
Yıl sonu itibarıyla karşılık	113.426.572	86.964.219

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer dönen/duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	51.161.186	37.350.654
İş avansları	-	5.368
Toplam	51.161.186	37.356.022

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	24.563.713	18.265.096
Gider Tahakkukları	1.178.629	-
Diğer	1.290.144	272.971
Toplam	27.032.486	18.538.067

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 (31.12.2022: 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).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık'ın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oran	Tutar
İsmail Tarman	32,71 %	490.700.449	32,71 %	490.700.449
Tarman Çimento Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	12,92 %	193.862.121	12,92 %	193.862.121
Bemsa Bursa Emprime Plastik San. Tic. A.Ş.	8,61 %	129.217.896	8,61 %	129.217.896
Diğer	45,76 %	686.219.534	45,76 %	686.219.534
Toplam	100 %	1.500.000.000	100 %	1.500.000.000

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 artırımı 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 artırımı süreci tamamlanmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ana Ortaklık sermayesi	1.500.000.000	1.500.000.000
Çemtaş'ın sahip olduğu hisselerin nominal tutarı (-)	(25.297.029)	(25.297.029)
Toplam	1.474.702.971	1.474.702.971

Pavlara İlişkin Primler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse senedi ihraç primi	10.277.876	10.277.876
Toplam	10.277.876	10.277.876

Yeniden Değerleme Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yeniden değerlendirme fonu	2.712.775	2.712.775
Toplam	2.712.775	2.712.775

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	190.307.574	98.163.003
Sermayeye eklenecek hisse satış kazançları	481.241	481.241
Sermayeye eklenecek gayrimenkul satış kazançları	4.124.528	3.271.787
İştirak satış kazancı	211.811	211.811
Toplam	195.125.154	102.127.842

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 ulaşmıca 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.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

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 dağıtılabilir.

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 kullanılabilir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

“30 Mart 2023 tarihli Genel Kurul toplantısında 29 Aralık 2023 tarihinde toplam 75.000.000 TL temettü ödemesi yapılması hissedarlarca onaylanmıştır. İlgili tutar ‘İlişkili taraflara diğer borçlar’ altında muhasebeleştirilmiştir.”

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vergi öncesi dönem karı/ zararı	938.703.916	573.356.479
Olağanüstü yedekler	661.382.506	280.661.778
Geçmiş yıl karları enflasyon farkları	9.170.676	9.170.676
Özsermaye enflasyon farkları	11.128.892	11.128.892

Özel Fonlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal Sabit Kıymet Yenileme Fonu	198.641	94.548
Toplam	198.641	94.548

Geçmiş Yıllar Karları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Özsermaye enflasyon farkları	1.913.972	1.913.972
Olağanüstü yedekler ⁽¹⁾	1.894.297.151	1.083.331.494
Geçmiş yıl karları	45.905.619	(225.562.778)
Toplam	1.942.116.742	859.682.688

(1) Çemtaş tarafından sahip olunan Ana Ortaklık hissesinin nominal değeri ile alım değeri arasındaki fark 11.211.100 TL (31 Aralık 2022: 11.211.100 TL) olağanüstü yedeklerden düşülmüştür.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu	(77.108.204)	(51.550.691)
Toplam	(77.108.204)	(51.550.691)

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.

Kontrol Gücü Olmayan Payları

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

Kontrol gücü olmayan paylarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	798.332.926	412.582.601
Dönem karı payı	330.738.829	397.607.239
Kar dağıtımı (-)	(21.363.913)	(11.856.914)
Yıl sonu bakiyesi	1.107.707.842	798.332.926

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

Hasılat	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Yurtiçi satışlar	4.848.119.841	3.393.765.384	1.867.562.003	1.262.782.618
Yurtdışı satışlar	826.396.378	715.712.320	357.710.979	238.534.014
Brüt satışlar	5.674.516.219	4.109.477.704	2.225.272.982	1.501.316.632
Satıştan İadeler (-)	(867.424)	(163.204)	(49.935)	(22.958)
Satış İskontoları (-)	(5.734.463)	(2.863.965)	(358.485)	(675.862)
Diğer İskontolar (-)	(9.404.790)	(13.472.836)	(7.580.048)	(9.814.287)
Net satışlar	5.658.509.542	4.092.977.699	2.217.284.514	1.490.803.525
Satışların maliyeti	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Satılan mamül maliyeti	(3.504.300.488)	(2.702.780.691)	(1.280.917.698)	(1.037.035.788)
Satılan ticari mallar maliyeti	(26.582.484)	(16.450.328)	(15.548.388)	(6.489.034)
Diğer satışların maliyeti	(444.925.267)	(66.180.765)	(180.691.995)	(47.895.559)
Satışların maliyeti toplamı	(3.975.808.239)	(2.785.411.784)	(1.477.158.081)	(1.091.420.381)

NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibariyle faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Genel yönetim giderleri	(182.393.837)	(80.230.550)	(63.267.259)	(30.005.058)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(200.728.650)	(133.701.555)	(82.680.477)	(47.715.026)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(13.033.823)	(4.077.810)	(2.339.715)	(1.402.490)
Faaliyet giderleri toplamı	(396.156.310)	(218.009.915)	(148.287.451)	(79.122.574)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibariyle diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Kur farkı gelirleri	246.589.838	136.387.173	67.370.475	5.819.400
Vade farkı gelirleri	3.553.097	796.007	1.997.343	796.007
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	215.611.166	79.367.887	136.154.233	42.675.433
Şüpheli alacak karşılık iptal gelirleri	10.863.548	211.464	-	7.757
Arge hibe teşvik ve destekleri	3.578.740	105.353	14.882	67.170
Sigorta hasar gelirleri	-	903.136	-	903.136
Konusu kalmayan karşılıklar	554.965	133.574	42.000	19.323
Diğer gelirler	26.977.208	28.536.988	560.822	21.573.095
Toplam	507.728.562	246.441.582	206.139.755	71.861.321
Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Kur farkı giderleri	48.465.311	58.812.512	10.235.694	17.676.011
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	72.745.539	32.521.322	44.132.176	15.169.602
Şüpheli alacak karşılık giderleri	5.356.206	292.558	-	-
Dava karşılık giderleri	1.931.325	465.599	-	20.149
Diğer	29.693.908	11.657.214	4.021.951	5.471.500
Toplam	158.192.289	103.749.205	58.389.821	38.337.262

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibariyle diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Faiz gelirleri	160.776.648	29.322.797	67.873.402	3.583.944
Kur farkı gelirleri	-	-	-	-
Sabit kıymet satış karı	3.658.128	1.705.538	2.454.611	1.705.408
Kira gelirleri	4.050.539	2.620.105	1.347.406	846.128
Temettü gelirleri	5.001.876	2.564.562	-	-
Diğer gelirler	1.391.018	-	1.391.018	-
Toplam	174.878.209	36.213.002	73.066.437	6.135.480

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Sabit kıymet satış zararı	89.035	62.593	-	56.182
Diğer	5.450	3.058.574	(3.240)	3.058.574
Toplam	94.485	3.121.167	(3.240)	3.114.756

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergiler	-	7.266.111
Toplam	-	7.266.111

Kurumlar Vergisi

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

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı 30 Eylül 2023 itibarıyla %25'dir. (2022: %23). 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 22.12.2021 tarihinden geçerli olmak üzere Gelir vergisi stopajı %10 olarak uygulanmaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

Kurumlar Vergisi (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	310.302.081	359.115.509
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(89.440.236)	(290.700.263)
Ödenecek kurumlar vergisi	220.861.845	68.415.246

(*)12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Grup’un kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 14.406.762 TL’dir.

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

Vergi geliri/(gideri)	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Cari kurumlar vergisi	(437.460.988)	(289.545.063)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	42.271.110	35.350.570
Toplam	(395.189.878)	(254.194.493)

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. Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’dir. (2022: %22).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	15.730.811	74.454.889	3.932.703	(16.497.566)
Diğer kısa vadeli karşılıklar	(54.301.466)	(4.875.742)	(13.575.367)	975.149
TFRS 16 kiralama standardına ilişkin düzeltme	(1.931.092)	16.432.130	(482.773)	(3.629.483)
Kredi faiz tahakkuku	0	(76.461)	0	15.292
Kur farkı	247.904	(59.371)	61.976	13.063
İlişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderler	(7.468.498)	(96.538)	(1.867.125)	19.308
Ticari borçlar	7.646.355	(15.329.802)	1.911.589	3.093.661
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(113.486.398)	(86.964.219)	(22.697.280)	17.392.844
Ticari alacakların kayıtlı değeri vergi değeri arasındaki net fark	(82.514.102)	(141.806.143)	(20.628.526)	30.899.384
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(352.807.264)	(288.890.967)	(88.201.816)	57.778.193
Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülükleri, Net	(588.883.750)	(447.212.224)	(141.546.619)	90.059.845

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	30.09.2022
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareketi:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	90.059.845	40.511.902
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri):	42.271.110	9.525.114
Ertelenmiş Vergi Varlığı	132.330.955	50.037.016
Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi geliri/(gideri):	9.215.664	35.350.570
Genel Toplam	141.546.619	85.387.586

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibariyle hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Ana ortaklığa ait net dönem karı	1.199.517.470	862.281.746	444.059.032	309.547.671
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	150.000.000.000	126.102.941.176	150.000.000.000	12.214.052.287
Tam TL cinsinden 100 Hisse başına kar	0,800	0,575	0,296	0,206

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	327.685	122.307
Toplam	327.685	122.307
İlişkili taraflara borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	364.286	232.118
Hidayet Nalan Tüzel – Avukat	112.468	42.986
Toplam	476.754	275.104

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

Mal ve hizmet alımları	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	2.095.871	2.597.109
Hidayet Nalan Tüzel – Avukat	1.337.176	544.015
Toplam	3.433.047	3.141.124
Mal ve hizmet satışları	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	1.575.210	651.011
İpekiş Mensucat T.A.Ş.	820	-
Toplam	1.576.030	651.011

c) 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 33.394.395 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 16.952.956 TL)'dir. Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir. İlgili tutarın 26.867.642 TL'si (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 13.748.746 TL) ücret ödemelerinden oluşmaktadır.

NOT 29 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 30.09.2023	01.01.-30.09.2022
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(36.812.028)	(25.754.297)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(8.780.977)	(1.767.556)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(8.780.977)	(1.767.556)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	1.641.510
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	9.215.664	4.773.570
Toplam	(36.377.341)	(21.106.773)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

Kredi Riski

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

Cari Dönem (30.09.2023)	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	327.685	1.848.517.290	-	82.112.584	1.065.443.325
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.341.050.128	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	327.685	1.480.937.383	-	82.112.584	1.065.443.325
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	364.520.441	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	27.809.204	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(27.809.204)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(2) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 17.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 511.102.966 TL'si alıcı kredi sigortası, 69.527.085 TL'si teminat mektubundan oluşmaktadır.

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

Önceki Dönem (31.12.2022)	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	122.307	1.371.877.013	15.075.185	602.261.641	37.356.022
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.291.875.703	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	122.307	1.230.974.521	15.075.185	602.261.641	37.356.022
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	140.902.492	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	29.089.278	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(29.089.278)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(2) 31 Aralık 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 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 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.

Kredi Riski (Devamı)

Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıda verilmiştir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmiş 0-30 gün	338.305.267	135.904.950
Vadesi geçmiş 31-60 gün	5.472.023	5.639.827
Vadesi geçmiş 61-90 gün	4.561.612	488.923
Vadesi geçmiş 91-365 gün	32.796.890	425.841
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	11.193.854	27.532.229
Toplam	392.329.646	169.991.770

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

Likidite Riski

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

30 Eylül 2023

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	1.107.056.394	1.115.118.881	542.518.756	1.469.347	197.666.117	373.464.661
Borçlanmalar	414.650.265	414.650.266	3.634.225	1.469.347	36.082.033	373.464.661
Ticari Borçlar	514.036.584	522.099.070	522.099.070	-	-	-
Diğer Borçlar	178.369.545	178.369.545	16.785.461	-	161.584.084	-

31 Aralık 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	625.349.936	628.473.702	514.406.151	102.103.760	67.535	11.896.256
Borçlanmalar	266.630.792	266.630.792	152.563.241	102.103.760	67.535	11.896.256
Ticari Borçlar	345.796.616	348.920.382	348.920.382	-	-	-
Diğer Borçlar	12.922.528	12.922.528	12.922.528	-	-	-

Piyasa Riski

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

Kur Riski

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

Kur Riski (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Cari Dönem	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	Döviz pozisyonu tablosu		
		ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	567.913.829	826.728	18.783.030	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	238.525.004	4.466.158	4.004.628	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	88.801.565	3.107.108	128.803	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	895.240.398	8.399.994	22.916.461	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	56.339.136	654.542	1.323.433	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	56.339.136	654.542	1.323.433	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	951.579.534	9.054.536	24.239.894	-
10. Ticari borçlar	(149.551.344)	(3.416.793)	(1.920.117)	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(24.952.786)	(40.782)	(819.533)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(174.504.130)	(3.457.575)	(2.739.650)	-
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)	(174.504.130)	(3.457.575)	(2.739.650)	-
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)	777.075.404	5.596.960	21.500.244	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	631.934.703	1.835.310	20.048.008	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	824.608.853	3.568.785	32.170.392	-
26. İthalat	174.503.665	5.665.341	2.226.397	-

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

Kur Riski (Devamı)

Önceki Dönem	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	Döviz pozisyonu tablosu		
		ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	405.168.259	2.171.129	18.288.120	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	269.243.295	11.271.589	2.933.736	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	22.101.984	638.272	510.029	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	696.513.538	14.080.990	21.731.885	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	86.942.507	502.800	3.889.711	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	86.942.507	502.800	3.889.711	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	783.456.045	14.583.790	25.621.596	-
10. Ticari borçlar	(78.306.452)	(2.822.789)	(1.273.358)	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(19.854.729)	(417.549)	(602.539)	-
12.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(98.161.181)	(3.240.338)	(1.875.897)	-
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)	(98.161.181)	(3.240.338)	(1.875.897)	-
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19a. ürünlerin tutarı	-	-	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu(9+18+19)	685.294.864	11.343.452	23.745.699	-
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	576.250.373	10.202.380	19.345.959	-
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
22. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
23. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	938.550.944	7.328.809	50.263.066	-
25. İthalat	332.768.178	14.811.324	4.529.004	-

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2023	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	1.532.263	(1.532.263)	1.225.810	(1.225.810)
ABD Doları net etki	1.532.263	(1.532.263)	1.225.810	(1.225.810)
Euro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Euro net varlığı	6.241.628	(6.241.628)	4.993.303	(4.993.303)
Euro net etki	6.241.628	(6.241.628)	4.993.303	(4.993.303)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	-	-	-	-
GBP net etki	-	-	-	-
Toplam	7.773.891	(7.773.891)	6.219.113	(6.219.113)
31 Aralık 2022				
31 Aralık 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	2.121.033	(2.121.033)	1.696.826	(1.696.826)
ABD Doları net etki	2.121.033	(2.121.033)	1.696.826	(1.696.826)
Euro 'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Euro net varlığı	4.733.681	(4.733.681)	3.786.945	(3.786.945)
Euro net etki	4.733.681	(4.733.681)	3.786.945	(3.786.945)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	-	-	-	-
GBP net etki	-	-	-	-
	6.854.714	(6.854.714)	5.483.771	(5.483.771)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Vadeli mevduatlar	1.020.216.374	568.639.914
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	163.458.302	235.778.705
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	235.000.000	29.000.000

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kredi ve Ticari Borçlar	928.686.850	612.427.408
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(1.123.086.721)	(649.851.880)
Net borç	(194.399.871)	(37.424.472)
Toplam özkaynak	5.846.470.290	4.444.966.302
Borç/sermaye oranı	-	-

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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

Rayıç 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.

Rayıç 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 rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayıç 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 rayıç 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;

30.09.2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar				
-Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	-	-	4.382.911	4.382.911
-Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	1.675.142	1.675.142
-Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	2.261.774	2.261.774
-Arge Destek Girişim Fonu	-	-	187.500	187.500
	-	-	8.507.327	8.507.327

31.12.2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar				
-Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	-	-	4.469.717	4.469.717
-Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	1.675.253	1.675.253
-Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	2.261.770	2.261.770
	-	-	8.406.740	8.406.740

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Tutarlar Türk Lirası (TL) Olarak Gösterilmiştir.)

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.