

**BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR, ÖZET
DİPNOTLARI**

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET NOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-63

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30.09.2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 30.09.2020	Denetimden Geçmiş 31.12.2019
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	351.843.196	120.270.841
Finansal Yatırımlar	5	--	35.323.195
Ticari Alacaklar		271.711.044	201.573.959
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7 - 28	136.490	67.130
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	271.574.554	201.506.829
Diğer Alacaklar		1.046.277	902.549
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	1.046.277	902.549
Stoklar	9	234.326.498	204.402.630
Peşin Ödenmiş Giderler		18.724.171	8.519.264
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	10	18.724.171	8.519.264
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	464.724	528.465
Diğer Dönen Varlıklar		7.539.552	5.857.155
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>	20	7.539.552	5.857.155
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		885.655.462	577.378.058
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		6.678.332	5.200.973
<i>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</i>	5	6.678.332	5.200.973
Diğer Alacaklar		328.888	327.628
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	328.888	327.628
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	59.637.061	53.957.636
Peşin Ödenmiş Giderler	10	34.312.850	10.635.902
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	1.421.186	1.421.186
Maddi Duran Varlıklar		261.366.618	268.360.002
<i>Arazi ve Arsalar</i>	14	20.637.981	19.546.144
<i>Yerüstü Düzenleri</i>	14	5.376.426	6.056.175
<i>Binalar</i>	14	35.204.484	40.292.250
<i>Makine, Tesis ve Cihazlar</i>	14	153.190.768	150.126.847
<i>Taşıt Araçları</i>	14	7.932.479	9.722.967
<i>Demirbaşlar</i>	14	6.112.880	5.505.524
<i>Özel Maliyetler</i>	14	4.410.011	4.680.318
<i>Diğer Sabit Kıymetler</i>	14	5.530.320	6.980.543
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	14	22.971.269	25.449.234
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.062.494	5.707.899
<i>Haklar</i>	15	5.681.061	4.821.145
<i>Geliştirme Giderleri</i>	15	1.367.250	877.892
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	15	14.183	8.862
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	3.353.632	5.755.671
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	16.438.078	16.829.186
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		390.599.139	368.196.083
TOPLAM VARLIKLAR		1.276.254.601	945.574.141

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30.09.2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 30.09.2020	Denetimden Geçmiş 31.12.2019
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		88.710.319	69.332.392
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		88.710.319	69.332.392
- Banka Kredileri	6	86.641.453	67.321.991
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	2.068.866	2.010.401
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		26.996.351	1.917.591
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	6	26.996.351	1.917.591
- Banka Kredileri	6	26.996.351	1.917.591
Ticari Borçlar		108.227.259	70.396.848
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7 - 28	468.411	60.419
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	107.758.848	70.336.429
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	11.152.364	7.594.889
Diğer Borçlar		2.355.968	1.402.742
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	1.648.070	900.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	707.898	502.742
Ertelenmiş Gelirler		44.797.085	13.438.759
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler</i>	10	44.797.085	13.438.759
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		12.284.366	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.841.252	4.444.156
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	4.841.252	4.444.156
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.048.690	2.788.162
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	20	10.048.690	2.788.162
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		309.413.654	171.315.539
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		52.122.495	23.633.555
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		52.122.495	23.633.555
- Banka Kredileri	6	50.503.649	19.567.595
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	1.618.846	4.065.960
Uzun Vadeli Karşılıklar		34.197.574	31.152.763
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	34.197.574	31.152.763
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	889.426	406.342
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		87.209.495	55.192.660
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		396.623.149	226.508.199
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		649.367.201	519.398.575
Ödenmiş Sermaye	21	180.000.000	105.815.808
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	21	(3.035.646)	(1.784.553)
Paylara İlişkin Primler	21	2.143.437	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(20.007.414)	(17.196.186)
<i>Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç (Kayıpları)</i>		(20.007.414)	(17.196.186)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	21	(21.289.029)	(17.773.968)
- <i>Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	21	1.881.808	1.086.307
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(600.193)	(508.525)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		70.325.182	67.980.661
<i>Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Kazancı</i>	21	3.814.988	3.814.988
<i>Yasal Yedekler</i>	21	66.510.194	64.165.673
Diğer Yedekler	21	32.865	32.865
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	21	362.205.459	354.503.751
Net Dönem Karı/Zararı		57.703.318	10.046.229
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	230.264.251	199.667.367
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		879.631.452	719.065.942
TOPLAM KAYNAKLAR		1.276.254.601	945.574.141

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 01.01.-30.09.2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot Referansları	Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş 01.01.- 30.09.2020	Geçmemiş 01.01.- 30.09.2019	Geçmemiş 01.07.- 30.09.2020	Geçmemiş 01.07.- 30.09.2019
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22	793.948.015	769.072.630	324.648.601	252.688.129
Satışların Maliyeti (-)	22	(685.603.645)	(678.073.773)	(264.483.998)	(226.037.967)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		108.344.370	90.998.857	60.164.603	26.650.162
BRÜT KAR (ZARAR)		108.344.370	90.998.857	60.164.603	26.650.162
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(33.986.583)	(32.721.817)	(11.263.359)	(10.913.782)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(44.109.775)	(39.582.629)	(20.053.235)	(13.497.548)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	23	(4.728.738)	(5.021.513)	(2.420.439)	(2.789.969)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	74.484.418	35.080.576	42.502.773	(1.879.521)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(21.100.016)	(25.050.546)	(12.386.157)	(5.553.480)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		78.903.676	23.702.928	56.544.186	(7.984.138)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	57.319.240	26.696.401	29.222.821	7.172.078
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(19.396.966)	(20.891.713)	(6.939.001)	(8.685.297)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	5.702.160	5.028.297	2.908.571	2.400.169
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		122.528.110	34.535.913	81.736.577	(7.097.188)
Finansman Gelirleri		--	141.413	(41.892)	--
Finansman Giderleri (-)		(10.867.824)	(10.049.268)	(2.772.464)	(2.585.283)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		111.660.286	24.628.058	78.922.221	(9.682.471)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir (Gideri)		(15.827.345)	2.230.148	(15.248.523)	2.994.645
- Dönem Vergi Gelir (Gideri)	26	(13.747.882)	(1.124.105)	(12.442.721)	1.260.711
- Ertelenmiş Vergi Gelir (Gideri)	26	(2.079.463)	3.354.253	(2.805.802)	1.733.934
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		95.832.941	26.858.206	63.673.698	(6.687.826)
DÖNEM KARI/ZARARI		95.832.941	26.858.206	63.673.698	(6.687.826)
Dönem Kar (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		38.129.623	17.722.981	20.944.429	(878.494)
Ana Ortaklık Payları		57.703.318	9.135.225	42.729.269	(5.809.332)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacaklar	29	(3.606.729)	(2.945.731)	(709.303)	111.601
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(4.506.488)	(3.575.724)	(810.532)	287.741
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		991.427	786.659	178.317	(63.303)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		(91.668)	(156.666)	(77.088)	(112.837)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>		(91.668)	(156.666)	(77.088)	(112.837)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(3.606.729)	(2.945.731)	(709.303)	111.601
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		92.226.212	23.912.475	62.964.395	(6.576.225)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		37.443.867	16.945.820	20.642.635	(1.159.175)
Ana Ortaklık Payları		54.782.345	6.966.655	42.321.760	(5.417.050)
Hisse başına kazanç	27	0,321	0,086	0,237	0,055

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 01.01.-30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							Birikmiş Karlar				
		Ödenmiş Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar ya da Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2019 bakiyesi		105.815.808	(1.784.553)	--	(14.357.881)	1.086.307	(321.837)	60.681.996	32.865	265.052.455	97.257.061	180.663.181	694.125.402
Transferler		--	--	--	--	--	--	7.298.665	--	89.958.396	(97.257.061)	--	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	(3.248.679)	--	(156.665)	--	--	--	9.135.225	18.182.594	23.912.475
- Dönem Karı (Zararı)	29	--	--	--	--	--	--	--	--	--	9.135.225	17.722.981	26.858.206
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	--	--	--	(3.248.679)	--	(156.665)	--	--	--	--	459.613	(2.945.731)
Kar payları	21	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(4.268.552)	(4.268.552)
30 Eylül 2019 bakiyesi		105.815.808	(1.784.553)	--	(17.606.560)	1.086.307	(478.502)	67.980.661	32.865	355.010.851	9.135.225	194.577.223	713.769.325
01 Ocak 2020 bakiyesi		105.815.808	(1.784.553)	--	(17.773.968)	1.086.307	(508.525)	67.980.661	32.865	354.503.751	10.046.229	199.667.367	719.065.942
Transferler		--	--	--	--	--	--	2.344.521	--	7.701.708	(10.046.229)	--	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	(3.515.061)	--	(91.668)	--	--	--	57.703.318	38.129.623	92.226.212
- Dönem Karı (Zararı)	29	--	--	--	--	--	--	--	--	--	57.703.318	38.129.623	95.832.941
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	--	--	--	(3.515.061)	--	(91.668)	--	--	--	--	--	(3.606.729)
Sermaye artırımını		74.184.192	(1.251.093)	2.143.437	--	795.501	--	--	--	--	--	--	75.872.037
Kar payları	21	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(7.532.739)	(7.532.739)
30 Eylül 2020 bakiyesi		180.000.000	(3.035.646)	2.143.437	(21.289.029)	1.881.808	(600.193)	70.325.182	32.865	362.205.459	57.703.318	230.264.251	879.631.452

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30.09.2020 TARİHLİ
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2020	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		99.569.648	136.609.462
Dönem Karı/Zararı		95.832.941	26.858.206
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		95.832.941	26.858.206
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		54.975.828	38.350.786
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14 - 15	29.713.172	28.189.011
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		9.021.379	11.145.688
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	19	3.044.811	4.106.445
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	5.976.568	7.039.243
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		5.835.492	6.507.157
- <i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	7	(10.934.920)	(8.249.474)
- <i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	7	16.770.412	14.756.631
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	25	280.600	(232.625)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	25	15.827.345	(2.230.148)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişim	11	(5.702.160)	(5.028.297)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(44.887.411)	74.652.432
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	35.323.195	--
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(80.278.251)	57.419.360
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(29.923.868)	30.322.152
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-10-20	(27.022.328)	(6.689.692)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	37.830.411	(11.461.454)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-10-20	19.183.430	5.062.066
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		105.921.358	139.861.424
Ödenen Kıdem Tazminatları	19	(4.888.194)	(3.883.551)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	26	(1.463.516)	631.589
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(23.771.115)	(37.787.481)
Konsolidasyondan çıkışı etkisi		--	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14 - 15	(25.466.696)	(37.840.461)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14 - 15	1.695.581	52.980
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		155.773.822	(14.891.747)
Ödenen temettüleri	21	(7.532.739)	(4.268.552)
Pay ve Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	76.327.629	--
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	21	(1.251.093)	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	302.771.559	254.479.858
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(214.541.534)	(265.103.053)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		231.572.355	83.930.234
Dönem başı hazır değerler	4	120.270.841	26.105.976
Dönem sonu hazır değerler	4	351.843.196	110.036.210

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Bursa Organize Sanayi Bölgesinde vasıflı çelik üretmek üzere 1970 yılında, başta otomotiv, makina ve zirai makine-alet sanayi ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak kurulan şirketin 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 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 13 tesisindeki 21 adet beton santrali ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 14 Ağustos 2020 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 841 kişidir (31 Aralık 2019: 868 kişi).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İşlevsel ve sunum para birimi

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

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3. Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştirakler aşağıdaki gibidir;

Ortaklığın ünvanı	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	Konsolidasyon Yöntemi
	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		
Çemtaş Çelik A.Ş.	57,73	57,73	Tam konsolidasyon
Bursa Beton A.Ş.	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Ares Çimento A.Ş.	99,99	99,99	Tam konsolidasyon
Bursa Agrega 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. 30.06.2020 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değerlerinde anlamlı bir değişiklik olmadığı için 31.12.2019 değerleri gösterilmiştir. Konsolidasyon kapsamı dışındaki ortaklıklar Not 5’te gösterilmiştir.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’den farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

- **TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

10
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- **TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

11
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Şirket’in ara dönem finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 gerçekleştirilebilir 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.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar (Devamı)

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının 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 varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Borçlanma maliyetleri

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

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

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

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tablolarıda karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarı netleştirmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde “ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi” olarak “Geçmiş yıl karları” kalemi altında muhasebeleştirilir.

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “alım-satım amaçlı finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Alım-Satım amaçlı finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Grup’un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değeri düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Bütün finansal varlıklarda (diğer alt başlıklarda tanımlanan alacak ve krediler hariç), değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değeri düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değeri düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

(ii) Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Banka kredileri

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

Hasılat

Grup, 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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

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.

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Avro	9,1281	6,6506
ABD Doları	7,8080	5,9402

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.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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

Sermaye ve temettüleri

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

Kiralama işlemleri

Grup, arsa ve binalar ile taşıt kiralamaktadır.

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

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni 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.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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
- (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.

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 yasalaşmış 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

21
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

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.

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 alanın, 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:

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

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

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

Dava karşılıkları:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Bilanço raporlaması;

30 Eylül 2020					Bölümler Arası	
	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	633.363.910	694.652.396	160.983.195	5.399.101	(218.144.002)	1.276.254.600
Yükümlülükler	(170.301.330)	(151.158.508)	(106.495.578)	(11.528.373)	42.860.640	(396.623.149)
Net	463.062.580	543.493.888	54.487.617	(6.129.272)	(175.283.362)	879.631.451
Amortisman ve itfa payları	8.752.949	16.758.634	4.178.538	23.051	--	29.713.172
Yatırım harcamaları	5.298.007	20.584.908	3.373.570	25.806	--	29.282.291

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2019	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası	
					Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	472.197.786	554.224.767	139.377.244	2.821.341	(223.046.997)	945.574.141
Yükümlülükler	(96.776.276)	(82.160.946)	(87.212.187)	(7.740.933)	47.382.143	(226.508.199)
Net	375.421.510	472.063.821	52.165.057	(4.919.592)	(175.664.854)	719.065.942
Amortisman ve itfa payları	12.847.757	19.950.156	7.856.127	8.358	(1.070.804)	39.591.594
Yatırım harcamaları	9.778.180	31.516.934	5.528.472	11.180	--	46.834.766

Gelir tablosu raporlaması;

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

01 Ocak – 30 Eylül 2019	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası	
					Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	161.636.802	526.936.268	116.407.336	3.424.060	(39.331.836)	769.072.630
Satışların Maliyeti (-)	(150.804.175)	(452.968.857)	(108.096.228)	(6.433.859)	40.229.346	(678.073.773)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	10.832.627	73.967.411	8.311.108	(3.009.799)	897.510	90.998.857
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(24.399.050)	(32.947.990)	(9.647.047)	(1.412.682)	1.110.840	(67.295.929)
FAALİYET KARI/ZARARI	(13.566.423)	41.019.421	(1.335.939)	(4.422.481)	2.008.350	23.702.928

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	18.524	10.318
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	4.431.441	3.493.667
- Vadeli mevduat	334.631.463	111.012.768
Kredi kartı slipleri	12.761.768	5.754.088
Toplam	351.843.196	120.270.841

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	11,50	1	21.461.741	21.461.741
TL	10,75	1	2.000.000	2.000.000
TL	11,75	1	19.800.000	19.800.000
TL	11,75	83	16.420.544	16.420.544
TL	11,50	1	13.464.229	13.464.229
TL	9,00	1	600.148	600.148
Dolar	2,75	25	3.642.757	28.442.649
Dolar	2,75	32	3.177.079	24.806.636
Dolar	0,20	1	2.212.897	17.278.299
Dolar	2,25	19	2.401.917	18.754.167
Dolar	1,00	19	1.100.391	8.591.850
Avro	1,75	32	4.133.976	37.735.348
Avro	0,10	1	3.718.872	33.946.237
Avro	1,50	19	10.005.326	91.329.615
Toplam				334.631.463

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	10,50	2	12.579.000	12.579.000
TL	21,75	8	11.010.189	11.010.189
TL	11,25	69	10.067.099	10.067.099
TL	9,50	2	420.109	420.109
Dolar	2,25	27	1.000.246	5.941.663
Dolar	1,70	2	954.740	5.671.345
Avro	0,10	2	6.820.984	45.363.638
Avro	0,50	3	3.001.192	19.959.725
Toplam				111.012.768

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
3 aydan uzun vadeli mevduatlar	--	35.323.195
Toplam	--	35.323.195

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 3 aydan uzun vadeli mevduatlara ilişkin bilgiler: Yoktur.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 3 aydan uzun vadeli mevduatlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	11,00	160	10.064.756	10.064.756
TL	10,50	251	5.029.167	5.029.167
TL	10,50	251	5.029.167	5.029.167
TL	11,15	357	15.200.105	15.200.105
Toplam				35.323.195

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Satılmaya hazır finansal varlıklar	30.09.2020		31.12.2019	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ⁽¹⁾	2,73	2.741.309	2,73	1.263.950
Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	99,99	2.261.770	99,99	2.261.770
Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	98,30	1.675.253	98	1.675.253
Toplam		6.678.332		5.200.973

(1) Maliyet değeriyle değerlendirilmiştir.

(2) Piyasa değeri ile değerlendirilmiştir. (31.12.2019 tarihi itibarıyla piyasa değerinde önemli bir değişiklik olmadığı için piyasa değeri aynı tutulmuştur.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Kısa vadeli banka kredileri				
- TL	Yıllık 10,55 – 15,00	86.641.453	Yıllık 9,25 – 16,50	67.321.991
Toplam kısa vadeli banka kredileri		86.641.453		67.321.991
Kiralama işlemlerinden borçlar				
- TL	Yıllık 12,55	2.068.866	Yıllık 12,55	2.010.401
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı		2.068.866		2.010.401
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		88.710.319		69.332.392

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
- TL	Yıllık 7,50	26.996.351	--	---
- Avro	--	--	Yıllık 3,75	1.917.591
Toplam		26.996.351		1.917.591

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar				
Banka Kredileri				
- TL	Yıllık 7,50	50.503.649	Yıllık 10,65	17.650.000
- Avro	--	--	Yıllık 3,75	1.917.595
Banka kredileri toplamı		50.503.649		19.567.595

Kiralama işlemlerinden borçlar				
- TL	Yıllık 12,55	1.618.846	Yıllık 12,55	4.065.960
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı		1.618.846		4.065.960
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		52.122.495		23.633.555

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin vadesel dağılım aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020

Vade	Para birimi	Döviz tutarı	TL Tutar
0-3 ay	TL	93.561.587	93.561.587
3-6 ay	TL	7.523.524	7.523.524
6-12 ay	TL	15.488.032	15.488.032
1-2 Yıl	TL	31.698.842	31.698.842
2-3 Yıl	TL	19.152.223	19.152.223
3-4 Yıl	TL	108.893	108.893
4-5 Yıl	TL	123.373	123.373
5 yıldan fazla	TL	172.691	172.691
Toplam			167.829.165

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2019

Vade	Para birimi	Döviz tutarı	TL Tutar
0-3 ay	TL	42.000.320	42.000.320
3-6 ay	TL	494.517	494.517
6-12 ay	EUR	288.333	1.917.587
6-12 ay	TL	26.837.559	26.837.559
1-2 Yıl	EUR	288.333	1.917.587
1-2 Yıl	TL	19.857.202	19.857.202
2-3 Yıl	TL	692.974	692.974
3-4 Yıl	TL	286.322	286.322
4-5 Yıl	TL	246.385	246.385
5 yıldan fazla	TL	633.085	633.085
Toplam			94.883.538

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	184.755.222	142.911.449
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not.30)	136.490	67.130
Alınan çekler ve senetler	90.542.431	60.208.830
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	23.808.754	26.100.641
	299.242.897	229.288.050
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(3.723.325)	(1.613.450)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(23.808.528)	(26.100.641)
Toplam	271.711.044	201.573.959

30 Eylül 2020 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 82 gündür (31 Aralık 2019: 80 gün).

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	26.100.641	29.116.092
Yıl içinde yapılan tahsilatların net etkisi (-) (Not 24)	(2.587.826)	(5.108.439)
Dönem içindeki karşılıktaki artış (Not 24)	214.839	1.419.260
TFRS 9 Düzeltmesi	80.874	662.548
Kayıtlardan Silinenler	--	11.180
Toplam	23.808.528	26.100.641

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçmemiş	249.010.942	188.854.584
Vadesi geçmiş 0-30 gün	26.276.541	11.678.177
Vadesi geçmiş 31-60 gün	1.182.562	1.051.545
Vadesi geçmiş 61-90 gün	833.822	922.650
Vadesi geçmiş 91-365 gün	11.586.203	680.453
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	10.352.827	26.100.641
Toplam	299.242.897	229.288.050

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar	109.055.857	70.752.613
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not.30)	468.411	60.419
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(1.297.009)	(416.184)
Toplam	108.227.259	70.396.848

30 Eylül 2020 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 37 gündür (31 Aralık 2019: 30 gün).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personelden alacaklar	84.827	49.093
Vergi dairesi ve diğer resmi kurumlardan alacaklar	254.496	406.363
Verilen teminatlar	24.333	24.333
Diğer alacaklar	682.621	422.760
Toplam	1.046.277	902.549

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen teminatlar	328.888	327.628
Toplam	328.888	327.628

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan depozito ve teminatlar	573.914	330.047
Ortaklara temettü borçları	1.648.070	--
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 30)	--	900.000
Diğer borçlar	133.984	172.695
Toplam	2.355.968	1.402.742

NOT 9 – STOKLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	132.720.220	106.260.296
Yarı mamul	23.060.062	31.143.683
Mamul	81.622.424	69.196.054
Ticari mallar	597.860	131.662
Diğer stoklar	462.734	285.090
Stok Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.136.802)	(2.614.155)
Toplam	234.326.498	204.402.630

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	2.614.155	1.415.120
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.522.647	1.199.035
Dönem sonu	4.136.802	2.614.155

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler- Kısa vadeli	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bakım onarım revizyon giderleri	3.896.472	2.679.862
Verilen sipariş avansları	2.609.330	915.012
Peşin ödenen sigorta giderleri	1.137.820	1.365.926
Verilen maddi duran varlık avansları	9.458.788	870.411
Peşin ödenen sarflar	1.621.761	2.688.053
Toplam	18.724.171	8.519.264

Peşin ödenmiş giderler- Uzun vadeli	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen ruhsat harçları	9.054.512	10.206.980
Peşin ödenen sigorta giderleri	29.484	61.148
Verilen maddi duran varlık avansları	18.142.099	--
Diğer peşin ödenen giderler	7.086.755	367.774
Toplam	34.312.850	10.635.902

Ertelenmiş Gelirler - Kısa vadeli	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan avanslar	44.797.085	13.009.207
Gelecek aylara ait gelirler	--	429.552
Toplam	44.797.085	13.438.759

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Roda Liman	59.637.061	50,00%	53.957.636	50,00%
Toplam	59.637.061		53.957.636	

31
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Roda Liman'ın 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli aşağıda bilgileri verilen finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Aktif toplamı	174.678.375	173.643.104
Kısa vadeli yükümlülükleri	54.957.183	63.324.367
Uzun vadeli yükümlülükleri	21.797.368	20.653.709
Net dönem karı/(zararı)	11.404.321	7.027.745

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Roda Liman 30 Eylül itibariyle net dönem karı/(zararı)	11.404.321	7.027.745
Sahip olunan pay oranı	50,00%	50,00%

Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar
(pay oranı X net dönem karı)

5.702.160

3.513.873

NOT 12 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un, 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle; 445.411 TL. Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 545.349 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 155.408 TL tutarında SGK Asgari Ücret Desteği, 52.144 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 951.533 TL MESS SGK Teşviği, 256.906 TL tutarında Teşvikli Yatırım İvme Kredisi Faiz Teşviği, 8.485.859 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2019; 212.503 TL tutarında Ar-Ge Tübitak desteği, 293.124 TL. Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 479.094 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 379.010 TL tutarında SGK Asgari Ücret Desteği, 120.356 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 468.680 TL MESS SGK Teşviği, 7.553.105 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır).

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
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 30.000TL tapu harcı bulunmaktadır.)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2020
Maliyet					
Arazi ve arsalar	19.546.144	1.091.837	--	--	20.637.981
Yerüstü düzenleri	12.759.624	50.274	(62.929)	--	12.746.969
Binalar	119.041.213	61.879	(3.588.118)	--	115.514.974
Makine, tesis ve cihazlar	726.813.472	10.676.765	(193.902)	12.721.577	750.017.912
Taşıt araçları	28.561.825	314.666	(142.775)	--	28.733.716
Demirbaşlar	23.633.178	2.120.404	(206.750)	8.250	25.555.082
Özel maliyetler	10.637.397	260.681	(63.791)	--	10.834.287
Diğer sabit kıymetler	16.826.649	230.802	(5.208)	--	17.052.243
Yapılmakta olan yatırımlar	25.449.234	10.659.388	(407.526)	(12.729.827)	22.971.269
	983.268.736	25.466.696	(4.670.999)	--	1.004.064.433
Birikmiş amortisman					
Yerüstü düzenleri	6.703.449	702.232	(35.137)	--	7.370.544
Binalar	78.748.963	1.656.179	(94.654)	--	80.310.488
Makine, tesis ve cihazlar	576.686.625	20.279.415	(138.895)	--	596.827.145
Taşıt araçları	18.838.858	2.065.996	(103.617)	--	20.801.237
Demirbaşlar	18.127.654	1.479.102	(164.554)	--	19.442.202
Özel maliyetler	5.957.079	529.573	(62.376)	--	6.424.276
Diğer sabit kıymetler	9.846.106	1.680.983	(5.166)	--	11.521.923
	714.908.734	28.393.480	(604.399)	--	742.697.815
Net kayıtlı değer	268.360.002				261.366.618

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 8.779.488 TL tutarındaki kısmı denge çubuğu yatırımlarından, 1.513.322 TL tutarındaki kısmı kalıp ve teşviksiz yatırımlardan, 858.158 TL tutarındaki kısmı beton santrallerine ilişkin modernizasyon yatırımlarından, 11.820.301 TL tutarındaki kısmı Bursa Çimento Fabrikasına ait modernizasyon yatırımlarından ve kalan diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki dönem	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2019
Maliyet					
Arazi ve arsalar	15.279.381	4.266.763	--	--	19.546.144
Yerüstü düzenleri	11.469.898	1.296.376	(6.650)	--	12.759.624
Binalar	107.263.476	8.928.537	(402.926)	3.252.126	119.041.213
Makine, tesis ve cihazlar	712.646.751	13.376.293	(1.932.577)	2.723.005	726.813.472
Taşıt araçları	28.221.850	401.877	(61.902)	--	28.561.825
Döşeme ve demirbaşlar	22.380.642	1.443.753	(195.775)	4.558	23.633.178
Özel maliyetler	10.637.397	--	--	--	10.637.397
Diğer sabit kıymetler	16.654.080	222.638	(50.069)	--	16.826.649
Yapılmakta olan yatırımlar	18.366.707	13.857.125	(794.909)	(5.979.689)	25.449.234
	942.920.182	43.793.362	(3.444.808)	--	983.268.736
Birikmiş amortisman					
Yerüstü düzenleri	5.875.322	828.127	--	--	6.703.449
Binalar	76.845.745	2.037.993	(134.775)	--	78.748.963
Makine, tesis ve cihazlar	553.207.711	25.246.229	(1.767.315)	--	576.686.625
Taşıt araçları	15.896.010	2.989.524	(46.676)	--	18.838.858
Döşeme ve demirbaşlar	16.476.305	1.841.104	(189.755)	--	18.127.654
Özel maliyetler	5.380.992	576.087	--	--	5.957.079
Diğer sabit kıymetler	7.578.621	2.306.467	(38.982)	--	9.846.106
	681.260.706	35.825.531	(2.177.503)	--	714.908.734
Net kayıtlı değer	261.659.476				268.360.002

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 16.669.379 TL denge çubuğu yatırımlarından, 1.108.173 TL tutarındaki kısmı Bursa Beton A.Ş.’nin beton santrallerine ilişkin modernizasyon harcamalarından ve kalanı da Bursa Çimento Fabrikasına ait bina modernizasyon harcamalarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla amortisman ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019
Üretime maliyeti	22.720.680	21.343.405
Stok maliyetine	2.968.478	3.210.405
Genel yönetim gideri	1.500.823	1.447.255
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	176.965	219.992
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.346.226	2.016.661
Toplam	29.713.172	28.237.718

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur.).

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2020
Maliyet					
Haklar	10.255.445	2.174.734	(529)	--	12.429.650
Kül tesisleri	4.744.990	--	--	--	4.744.990
Geliştirme giderleri	877.892	1.635.540	(1.146.182)	--	1.367.250
Yapılmakta olan yatırımlar	8.862	5.321	--	--	14.183
	15.887.189	3.815.595	(1.146.711)	--	18.556.073
Birikmiş itfa payı					
Haklar	5.434.300	1.314.818	(529)	--	6.748.589
Kül tesisleri	4.744.990	--	--	--	4.744.990
	10.179.290	1.314.818	(529)	--	11.493.579
Net kayıtlı değeri	5.707.899				7.062.494

Önceki Dönem	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2019
Maliyet					
Haklar	6.286.967	952.649	(125.559)	3.141.388	10.255.445
Kül tesisleri	4.744.990	--	--	--	4.744.990
Geliştirme giderleri	344.659	2.082.521	(1.549.288)	--	877.892
Yapılmakta olan yatırımlar	3.176.317	6.234	(21.194)	(3.152.495)	8.862
	14.552.933	3.041.404	(1.696.041)	(11.107)	15.887.189
Birikmiş itfa payı					
Haklar	3.556.899	2.014.063	(125.555)	(11.107)	5.434.300
Kül tesisleri	4.744.990	--	--	--	4.744.990
	8.301.889	2.014.063	(125.555)	(11.107)	10.179.290
Net kayıtlı değeri	6.251.044				5.707.899

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Maliyet				
Arazi ve binalar	2.770.177	--	(1.033.226)	1.736.951
Taşıtlar	4.737.494	--	--	4.737.494
	7.507.671	--	(1.033.226)	6.474.445
Birikmiş amortisman				
Arazi ve binalar	436.029	358.456	(174.017)	620.468
Taşıtlar	1.315.971	1.184.374	--	2.500.345
	1.752.000	1.542.830	(174.017)	3.120.813
Net kayıtlı değer	5.755.671			3.353.632

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Muhasebe politikalarındaki değişimin etkisi	İlaveler	31 Aralık 2019
Maliyet				
Arazi ve binalar	--	2.770.177	--	2.770.177
Taşıtlar	--	3.808.515	928.979	4.737.494
	--	6.578.692	928.979	7.507.671
Birikmiş amortisman				
Arazi ve binalar	--	--	436.029	436.029
Taşıtlar	--	--	1.315.971	1.315.971
	--	--	1.752.000	1.752.000
Net kayıtlı değer	--			5.755.671

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

17.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Kısa vadeli borç karşılıkları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	4.811.724	4.323.211
Gider karşılıkları	29.528	120.945
Toplam	4.841.252	4.444.156

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	4.323.211	3.157.374
Ödemeler	--	(48.260)
İptal edilen karşılık geliri	(97.093)	(605.739)
Yıl içinde ayrılan karşılık	585.606	1.819.836
Yıl sonu bakiye	4.811.724	4.323.211

17.2 Dava ve İhtilaflar

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

Grup lehine devam eden 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, 2.435.398 TL tutarında takip ettiği 31 adet davası mevcuttur (31 Aralık 2019: 2.551.653 TL).

2) Grup tarafından yürütülen icra takipleri:

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Grup tarafından Uzel Grup dahil 24.515.878 TL tutarında 90 adet alacak. (31 Aralık 2019: 25.475.384 TL) ile ilgili icra takibi yürütülmektedir.

3) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

Grup aleyhine toplam 3.313.984 TL tutarında tazminat davaları açılmıştır (31 Aralık 2019: 3.461.986 TL). Ayrıca toplam 4.690.702 TL tutarında grubun alacaklı olduğu firmalar tarafından iflas erteleme (31 Aralık 2019: 5.223.309 TL) ve 527.695 TL tutarında tasarrufun iptali, (31 Aralık 2019: 527.695 TL) 109.847 TL tutarında Menfi Tespit, (31 Aralık 2019: 109.847 TL) davası açılmış olup, davalar devam etmektedir.

4) Grup aleyhine yürütülen icra takipleri:

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup aleyhine yürütülen icra takibi tutarı 862.751 TL tutarındadır. (31 Aralık 2019: 1.008.808 TL).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

1) Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	24.345.412	37.706.514
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	3.030.000	17.946.734
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	27.375.412	55.653.248

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

Grup tarafından verilen TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2020

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar (TL)	Oranı
Teminat Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ.EGE LİNYİTLERİ İŞLETMESİ MÜESSESESİ MÜDÜRLÜĞÜ	1.500.000	%0,17
Teminat Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ.GARP LİNYİTLERİ İŞLETMESİ MÜESSESESİ MÜDÜRLÜĞÜ	1.200.000	%0,14
Teminat Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. KURUMU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ EGE LİNYİTLERİ İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ	500.000	%0,06
Teminat Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. KURUMU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GARP LİNYİTLERİ İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ	800.000	%0,09
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölgesi	610.000	%0,07
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölgesi	500.000	%0,06
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölgesi	210.000	%0,02
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölgesi	3.500.000	%0,40
Teminat Mektubu	31.12.2020	Güvence Bedeli	Stadler	456.405	%0,05
Teminat Mektubu	29.01.2021	Güvence Bedeli	Fina Elekt.Enerjisi A.Ş.	5.000.000	%0,57
Teminat Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balikesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Haycancılık Müd.)	37.990	%0,00
Teminat Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balikesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Haycancılık Müd.)	422.111	%0,05
Teminat Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balikesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Haycancılık Müd.)	69.015	%0,01
Teminat Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balikesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Haycancılık Müd.)	84.659	%0,01
Teminat Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balikesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Haycancılık Müd.)	138.590	%0,02
Teminat Mektubu	Süresiz	Sözleşme Taahhüdü	RMİ Rönesans Medikal Taah.A.Ş	750.000	%0,09
Teminat Mektubu	Süresiz	Sözleşme Taahhüdü	RMİ Rönesans Medikal Taah.A.Ş	750.000	%0,09
Teminat Mektubu	11.04.2019	Aksa Akrilik Kimya Sanayi Sözleşmeye İstinaden Emtia Alım Teminatı	Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş	280.000	%0,03
Teminat Mektubu		Karacabey Belediyesi Hazır Beton İhalesi	Karacabey Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü	8.550	%0,00
Teminat Mektubu	Süresiz	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü 72356 Nlu Kayapa Ruhsatı Güvence Bedeli Teminen	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü Özel Bütçe Muhasebe Birimi	39.900	%0,00
Teminat Mektubu	Süresiz	TTVPN Hiz.F/O Kablo Çekimi 52 ay taahhütlü	Türk Telekom A.Ş.	5.015	%0,00
Teminat Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	ENERJİ PİYASALARI İŞLETME A.Ş.	2.000.000	%0,23
Teminat Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TÜRKİYE ELEKTRİK İLETİM A.Ş.	534.825	%0,06
Teminat Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	ULUDAĞ ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.	599.200	%0,07
Teminat Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	LİMAK ULUDAĞ PERAKENDE ELK.SATIŞ A.Ş.	1.608.880	%0,18
Teminat Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	ZORLU ELEKTRİK ENERJİSİ İTH.İHR...A.Ş.	36.000	%0,00
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Denizbank	802.000	%0,09
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 16. İcra	99.720	%0,01
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 6. İcra	189.240	%0,02
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 20. İcra	14.865	%0,00
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 5. İcra	24.500	%0,00
Teminat Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 8. İcra	229.598	%0,03
Teminat Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 13. İcra	14.950	%0,00
Teminat Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 3. Asliye Ticaret Mahkemesi	49.650	%0,01
Teminat Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 1. Asliye Ticaret Mahkemesi	37.260	%0,00
Teminat Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 9. İcra	150.000	%0,02
Teminat Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 18. İcra	45.000	%0,01
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Gaz A.Ş.	1.047.489	%0,12
				24.345.412	2,77%

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

31 Aralık 2019

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar (TL)	Oranı
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	4.820.000	0,67%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 16.İcra	81.770	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 6.İcra	122.540	0,02%
Teminat Mektubu	31.12.2020	Güvence Bedeli	Stadler	332.530	0,05%
Teminat Mektubu	29.01.2021	Güvence Bedeli	Fina Elekt. Enerjisi A.Ş	5.000.000	0,70%
Teminat Mektubu	Süresiz	Muhammet Bahadır-Ulaşan Oto İcra Takibi Ertelemesi	Bursa 9. İcra Müdürlüğü	38.500	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı-İcra Takibi Ertelemesi	Bursa 12. İcra Müdürlüğü	250.680	0,03%
Teminat Mektubu	19.05.2020	TTVPN Hiz.F/O Kablo Çekimi 52 ay taahhütlü	Türk Telekom A.Ş	5.015	0,00%
Teminat Mektubu	Süresiz	Abonelik Sözleşmesi	Clk Uludağ Elektrik	99.200	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	2016/6229 Nlu Ali Ertuğrul Acar İcra Takibi Ertelemesi	Bursa 5. İcra Müdürlüğü	45.000	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	Y.Çomlu Taş Ocağı Mera Tahsis Amacı Değişikliği	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım Ve Hay.Müd.	37.990	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım Ve Haycancılık Müd.)	491.126	0,07%
Teminat Mektubu	10.04.2020	Aksa Akrilik Kimya Sanayi Sözleşmeye İstinaden Emtia Alım Teminatı	Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş	280.000	0,04%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	170.160	0,02%
Teminat Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım Ve Orman Müd.)	84.659	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	Sözleşme Taahhüdü	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	48.000	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	İSTİNAF	Bursa 8.İcra Müdürlüğü	59.400	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	2017/20791 E.sayılı dosya tehir-i icra	İstanbul 9.İcra Müdürlüğü	150.000	0,02%
Teminat Mektubu	Süresiz	2019/10335 Serdar Olgun	Bursa 18.İcra Müdürlüğü	45.000	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ.Ege Linyitleri İşletmesi Müessesesi Müdürlüğü	7.132.000	0,99%
Teminat Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	2.000.000	0,28%
Teminat Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ.Garp Linyitleri İşletmesi Müessesesi Müdürlüğü	5.644.528	0,78%
Teminat Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Türkiye Elektrik İletim A.Ş.	320.000	0,04%
Teminat Mektubu	Süresiz	Maden İşl. ve alt yapı tesisi	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	39.900	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 8.İcra Müdürlüğü	170.197	0,02%
Teminat Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 6.İcra Müdürlüğü	54.600	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 13.İcra Müdürlüğü	13.826	0,00%
Teminat Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	500.000	0,07%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursagaz Doğal Gaz Dağıtım Tic.Taah.A.Ş.	1.047.489	0,15%
Teminat Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Perakende Elk.Satış A.Ş.	1.390.720	0,19%
Teminat Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 1.Asliye Ticaret Mahkemesi	37.260	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Osmangazi Elk.Per.Satış A.Ş. Kütahya	36.000	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	FLSMIDTH A/S	Flsmidth A/S	13.201.441	1,84%
Teminat Mektubu	Süresiz	İşletme Sermayesi Kredisi	Türk Exımbank (Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.)	6.118.552	0,85%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Denizbank	822.000	0,11%
Kefalet*	Süresiz	Roda A.Ş. Kredi Kefalet	T.E.B.	2.826.505	0,39%
Toplam				53.516.588	7,46%

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

2) Alınan TRİ’ler

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle alacakları için almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir;

			30.09.2020	31.12.2019
Teminat mektubu	Müşteriler / Bayiler	TL	123.703.509	56.980.999
Teminat senedi	Bayiler	TL	14.329.424	9.240.679
İpotek	Müşteriler / Bayiler	TL	29.683.350	5.046.725
Çek	Müşteriler / Bayiler	TL	678.100	2.047.841
Alacak sigortası ⁽¹⁾	Sigorta	TL	219.138.296	194.982.291
Alınan Rehin Teminatlar		TL	3.754.171	1.648.422
			391.286.850	269.946.957

(1) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık Çemtaş tarafından yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle yurtiçi müşterileri için 10.920.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 13.087.000 Avro (31 Aralık 2019: yurtiçi 12.788.000 TL, yurtdışı 16.530.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 73.937.443 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 32.064.456 TL’dir (31 Aralık 2019: yurtiçi 62.538.109 TL, yurtdışı 34.832.573 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2020 ile 1 Mayıs 2021 tarihleri arasında kapsamaktadır (31 Aralık 2019: 1 Mayıs 2019 ile 1 Mayıs 2020).

NOT 18 – TAAHHÜTLER

Ares Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş ile Çelikler Seyitömer Elektrik Üretim A.Ş. arasında imzalanan “Seyitömer Termik Santral Uçucu Kül Satış Sözleşmesi” 1 Kasım 2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Sözleşme 5 yıllık bir süreyi kapsamakta olup, yıllık 1.000.000 ton uçucu kül alımını kapsamaktadır.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personele Borçlar	2.668.178	3.103.364
Ödenecek Vergiler	2.089.732	2.142.031
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	6.394.454	2.349.494
Toplam	11.152.364	7.594.889

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 8,90 enflasyon oranı ve %12,55 faiz oranı varsayımına göre, %3,35 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2019: %3,35 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 % 97,143(31 Aralık 2019: % 99,13) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yıl başı bakiyesi	31.152.763	27.363.442
Ödemeler	(4.888.194)	(4.217.388)
Faiz maliyeti	781.914	932.529
Cari hizmet maliyeti	2.644.603	2.477.217
Aktüeryal(kazanç) /kayıp	4.506.488	4.596.963
Yıl sonu itibarıyla karşılık	34.197.574	31.152.763

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle diğer dönen/duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	7.539.552	5.856.755
İş avansları	--	400
Toplam	7.539.552	5.857.155

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	9.442.597	2.631.495
Diğer	606.093	156.667
Toplam	10.048.690	2.788.162

NOT 21 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ana Ortaklık'ın sermayesi 180.000.000 TL olup, her biri 1 Kr itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 18.000.000.000 paya bölünmüştür (31.12.2019: Ana Ortaklık'ın sermayesi 105.815.808 TL olup, her biri 1 Kr itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 10.581.580.800 paya bölünmüştür).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık'ın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
İsmail Tarman	32,72	58.884.056	32,72	34.615.912
Tarman Çimento Yatırım San.ve Tic. A.Ş.	12,92	23.263.455	12,92	13.675.786
Bemsa Bursa Emprime Plastik San.Tic.A.Ş.	9,59	17.264.804	9,59	10.149.385
Mehmet Celal Gökçen	6,22	11.197.770	6,22	6.582.784
Diğer	38,55	69.389.915	38,55	40.791.941
Toplam	100	180.000.000	100	105.815.808

Ana Ortaklık'ın sermayesi, 12.02.2020 tarihinde 105.815.808 TL'den 180.000.000 TL'ye çıkarılmış olup, 74.184.192 TL tutarındaki sermaye artışının tamamı nakit olarak ödenmiştir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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 2020	31 Aralık 2019
Ana Ortaklık sermayesi	180.000.000	105.815.808
Çemtaş'ın sahip olduğu hisselerin nominal tutarı (-)	(3.035.646)	(1.784.553)
Toplam	176.964.354	104.031.255

Paylara İlişkin Primler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hisse senedi ihraç primi	2.143.437	--
Toplam	2.143.437	--

Yeniden Değerleme Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yeniden değerlendirme fonu	1.881.908	1.086.307
Toplam	1.881.908	1.086.307

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	66.510.194	64.165.673
Sermayeye eklenecek hisse satış kazançları	331.390	331.390
Sermayeye eklenecek gayrimenkul satış kazançları	3.271.787	3.271.787
İştirak satış kazancı	211.811	211.811
Toplam	70.325.182	67.980.661

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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 dağıtabilecektir.

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

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

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem net karı/ zararı	15.110.265	(15.260.618)
Olağanüstü yedekler	140.749.437	140.749.437
Geçmiş yıl kârları enflasyon farkları	2.182.303	2.182.303
Öz Sermaye enflasyon farkları	11.128.892	11.128.892

Özel Fonlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yasal sabit kıymet yenileme fonu	32.865	32.865
Toplam	32.865	32.865

Geçmiş Yıllar Karları

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Özsermaye enflasyon farkları	1.852.289	1.852.289
Olağanüstü yedekler ⁽¹⁾	464.609.758	430.803.315
Geçmiş yıl karları	(104.256.588)	(78.151.853)
Toplam	362.205.459	354.503.751

(1) Çemtaş tarafından sahip olunan Ana Ortaklık hissesinin nominal değeri ile alım değeri arasındaki fark 11.211.100 TL (31 Aralık 2019: 11.211.100 TL) olağanüstü yedeklerden düşülmüştür.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu	(20.007.414)	(17.196.186)
Toplam	(20.007.414)	(17.196.186)

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişiklikle 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 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	199.667.367	180.663.181
Dönem karı payı	38.129.623	23.091.140
Kar dağıtımı (-)	(7.532.739)	(4.268.552)
Konsolidasyondan çıkış etkisi	--	181.598
Yıl sonu bakiyesi	230.264.251	199.667.367

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

HASILAT	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Yurtiçi satışlar	588.830.769	572.092.506	241.775.083	187.459.653
Yurtdışı satışlar	209.641.215	200.467.886	84.256.097	65.941.982
Brüt satışlar	798.471.984	772.560.392	326.031.180	253.401.635
Satıştan İadeler(-)	(2.618.833)	(1.344.018)	(1.710.954)	(461.900)
Satış İskontoları(-)	(416.875)	(653.211)	(125.275)	(251.606)
Diğer İskontolar(-)	(1.488.261)	(1.490.533)	453.650	--
Net satışlar	793.948.015	769.072.630	324.648.601	252.688.129
Satışların maliyeti	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Satılan mamül maliyeti	(677.410.000)	(676.558.863)	(252.340.898)	(225.651.100)
Satılan ticari mallar maliyeti	(5.203.940)	(1.086.428)	(10.550.572)	(302.173)
Diğer satışların maliyeti	(2.989.706)	(428.482)	(1.592.528)	(84.694)
Satışların maliyeti toplamı	(685.603.645)	(678.073.773)	(264.483.998)	(226.037.967)

NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibariyle faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Genel yönetim giderleri	(33.986.583)	(32.721.817)	(11.263.359)	(10.913.782)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(44.109.775)	(39.582.629)	(20.053.235)	(13.497.548)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(4.728.738)	(5.021.513)	(2.420.439)	(2.789.969)
Faaliyet giderleri toplamı	(82.825.096)	(77.325.959)	(33.737.033)	(27.201.299)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibariyle diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Kur farkı gelirleri	47.836.153	10.368.459	29.164.360	(3.515.077)
Vade farkı gelirleri	349.618	989.163	27.701	355.714
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	16.770.412	14.756.631	9.932.948	1.139.253
Şüpheli alacak karşılık iptal gelirleri	2.587.826	4.247.464	1.445.900	92.030
Dışarıya yapılan hizmet gelirleri		27.552		20.912
Sigorta hasar gelirleri	167.029	--	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	1.369.580	118.057	24.358	--
Diğer gelirler	5.403.800	4.573.250	1.907.506	27.647
Toplam	74.484.418	35.080.576	42.502.773	(1.879.521)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Kur farkı giderleri	4.057.835	7.581.759	2.062.881	74.099
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	10.934.920	8.249.474	7.068.961	2.328.075
Şüpheli alacak karşılık giderleri	1.361.095	1.999.590	1.147.634	(48.833)
Dava karşılık giderleri	655.541	1.548.329	69.935	70.510
Duran varlık hasar giderleri	40.768	212.933	40.768	208.133
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları		3.090.340		3.090.340
Diğer	4.049.857	2.368.121	1.995.978	(168.844)
Toplam	21.100.016	25.050.546	12.386.157	5.553.480

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Faiz gelirleri	7.146.163	2.178.805	2.672.099	302.579
Kur farkı gelirleri	47.954.701	22.147.932	24.995.218	4.724.816
Sabit kıymet satış karı	339.385	62.968	--	767
Kira gelirleri	85.223	84.530	23.753	4.097
Temettü gelirleri	262.017	385.395	--	303.048
Diğer	1.531.751	1.836.771	1.531.751	1.836.771
Toplam	57.319.240	26.696.401	29.222.821	7.172.078

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Kur farkı giderleri	18.310.294	19.840.459	5.910.094	8.573.619
Sabit kıymet satış zararı	58.784	295.593	1.019	81.921
Diğer	1.027.888	755.661	1.027.888	29.757
Toplam	19.396.966	20.891.713	6.939.001	8.685.297

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen vergiler	464.724	528.465
Toplam	464.724	528.465

Kurumlar Vergisi

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

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

2020 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22’dir (2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (2019: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kurumlar Vergisi (Devamı)

23.12.2018 tarihli 30279 sayılı resmi gazetede yayınlanan 28.11.2018 tarihli ve 7061 sayılı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 1 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği geçici madde 10 ile kurumların 2018-2019-2020 yılı vergi dönemlerine ait kurum kazançları için %22 vergi oranı uygulanacaktır.

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	13.747.882	1.870.852
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(1.463.516)	(1.870.852)
Ödenecek kurumlar vergisi	12.284.366	--

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

Vergi geliri/(gideri)	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Cari kurumlar vergisi	(13.747.882)	(1.124.105)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(2.079.463)	3.354.253
Toplam	(15.827.345)	2.230.148

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 muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22’dir (2019 :%22).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(8.621.017)	3.345.587	(1.896.624)	736.029
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(2.759.365)	(1.430.787)	(607.060)	(314.773)
Kıdem tazminatı karşılığı	33.912.579	31.152.763	7.460.767	6.853.612
Ertelenmiş finansman gideri	3.716.417	1.613.450	817.612	354.959
Ertelenmiş finansman geliri	(1.283.482)	(416.224)	(282.366)	(91.569)
Şüpheli alacaklar karşılığı	9.247.206	10.618.550	2.034.385	2.336.081
Gider tahakkukları	3.825.931	3.407.553	841.705	749.662
Peşin ödenen giderlere ilişkin düzeltme	21.958.783	716.506	4.830.932	157.631
İndirilebilir Mali Zararlar	10.344.557	23.723.859	2.275.803	5.219.249
TFRS 16 Kiralamalar standardına ilişkin düzeltmeler	334.080	322.569	73.498	70.965
Personele kısa vadeli borçlar (Toplu iş sözleşme farkı)	--	1.536.410	--	338.010
Diğer	--	59.039	--	12.988
Ertelenen vergi varlıkları	74.718.536	76.496.286	16.438.078	16.829.186
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(4.042.847)	(1.847.011)	(889.426)	(406.342)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	70.675.689	74.649.275	15.548.652	16.422.844

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

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	16.829.186	11.241.706
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(391.108)	5.587.480
Yıl sonu itibariyle kapanış bakiyesi	16.438.078	16.829.186
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:		
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(406.342)	(320.973)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(483.084)	(85.369)
Yıl sonu itibariyle kapanış bakiyesi	(889.426)	(406.342)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibariyle hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Ana ortaklığa ait net dönem karı	57.703.318	9.135.225	42.321.760	(5.809.332)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	18.000.000.000	10.581.580.800	18.000.000.000	10.581.580.800
Hisse başına kar	0,321	0,086	0,237	(0,055)

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.063	14.418
BPO B-Plas Plastic Omnium Plastik Sanayi A.Ş.	3.694	10.030
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	125.733	42.682
Toplam	136.490	67.130

İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	401.282	5.722
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.770	--
Bupet Bursa Petrol Ürn.San Tic.A.Ş.	25.656	36.686
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	18.463	2.776
Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1.075
B.E.R.K.Radyo Tv Yay. Reklam Tic. San. A.Ş.	21.240	14.160
Toplam	468.411	60.419

İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	900.000
Toplam	--	900.000

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

Mal ve hizmet alımları	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	2.246.026	659.800
Bupet Bursa Petrol Ürn.San Tic.A.Ş	112.482	159.550
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9.885	88.672
B.E.R.K.Radyo Tv Yay.Reklam Tic. San. A.Ş.	72.000	72.000
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	364.046	404.060
Toplam	2.804.439	1.384.082

Mal ve hizmet satışları	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	516.120	472.273
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	34.174	37.995
BPO B-Plas Plastic Omnium Plastik Sanayi A.Ş.	22.212	36.502
Toplam	572.506	546.770

c) 1 Ocak - 30 Eylül 2020 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 8.390.903 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2019: 7.123.859 TL)'dir. Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir. İlgili tutarın 6.458.974 TL'si (1 Ocak – 30 Eylül 2019: 5.887.995 TL) ücret ödemelerinden oluşmaktadır.

NOT 29 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(4.506.488)	(3.575.724)	(810.532)	287.741
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(91.668)	(156.666)	(77.088)	(112.837)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(91.668)	(156.666)	(77.088)	(112.837)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	991.427	786.659	178.317	(63.303)
Toplam	(3.606.729)	(2.945.731)	(709.303)	111.601

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimini

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

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kredi Riski

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

30 Eylül 2020	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	275.434.369	13.808.045	339.062.904
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	391.286.850	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	249.010.942	13.808.045	339.062.904
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	26.423.427	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	23.808.528	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(23.808.528)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

- (1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (2) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 17.3'te gösterilmiştir. Ticari alacak teminatlarının 80.312.472 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 17.3), 29.683.350 TL'si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat mektubu, çeki, senedi vs.dir.
- (3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Grup'un halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.
- (4) Halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı ancak ödemelerini belirli aralıklar ile yapan müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

31 Aralık 2019	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	203.187.409	1.230.177	114.506.435
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	269.946.957	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	188.854.584	1.230.177	114.506.435
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	14.332.825	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	26.100.641	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(26.100.641)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

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

(2) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 17.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 194.982.291 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 17.3), 5.046.725 TL'si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat mektubu, çeki, senedi vs.dir.

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kredi Riski (Devamı)

Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıda verilmiştir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçmiş 0-30 gün	26.276.541	11.678.177
Vadesi geçmiş 31-60 gün	1.182.562	1.051.545
Vadesi geçmiş 61-90 gün	833.822	922.650
Vadesi geçmiş 91-365 gün	11.586.203	680.453
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	10.352.827	26.100.641
Toplam	50.231.955	40.433.466

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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Grup’un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

30 Eylül 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)			
			3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	274.724.680	276.021.688	181.056.704	24.994.000	20.333.809	49.637.175
Borçlanmalar	164.141.453	164.141.453	75.370.216	24.695.905	14.438.157	49.637.175
Ticari Borçlar	108.227.259	109.524.267	103.829.183	298.095	5.396.989	--
Diğer Borçlar	2.355.968	2.355.968	1.857.305	--	498.663	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)
		çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	166.683.128	167.099.312	114.159.564	551.047	28.755.146	23.633.555
Borçlanmalar	94.883.538	94.883.538	42.000.320	494.517	28.755.146	23.633.555
Ticari Borçlar	70.396.848	70.813.032	70.756.502	56.530	--	--
Diğer Borçlar	1.402.742	1.402.742	1.402.742	--	--	--

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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Cari Dönem	Döviz pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	69.991.171	1.024.532	6.791.296	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	263.218.540	12.552.458	18.098.941	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	5.630.450	600	616.313	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	338.840.161	13.577.590	25.506.550	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	18.144.441	300	1.987.500	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	18.144.441	300	1.987.500	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	356.984.602	13.577.890	27.494.050	--
10. Ticari borçlar	(13.046.001)	(222.433)	(1.238.949)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(6.403.741)	(717.788)	(87.559)	--
12.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(19.449.742)	(940.221)	(1.326.508)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(19.449.742)	(940.221)	(1.326.508)	--
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu(9+18+19)	337.534.860	12.637.669	26.167.542	--
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	313.759.969	12.636.769	23.563.729	--
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	208.325.297	12.402.594	20.292.424	--
26. İthalat	64.286.154	6.831.524	2.445.271	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski (Devamı)

Önceki dönem	Döviz pozisyonu tablosu				İngiliz sterlini
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO		
1. Ticari Alacaklar	70.679.224	39.545	10.592.175	--	
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa,banka hesapları dahil)	78.783.526	1.970.821	10.085.775	--	
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	
3. Diğer	589.483	2.200	86.671	--	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	150.052.233	2.012.566	20.764.621	--	
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	
7. Diğer	18.409	300	2.500	--	
8. Duran varlıklar (5+6+7)	18.409	300	2.500	--	
9. Toplam varlıklar (4+8)	150.070.642	2.012.866	20.767.121	--	
10. Ticari borçlar	(6.546.283)	(190.993)	(813.723)	--	
11. Finansal yükümlülükler	(1.917.587)	--	(288.333)	--	
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(4.219.153)	(623.560)	(77.449)	--	
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(12.683.023)	(814.553)	(1.179.505)	--	
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	
15. Finansal yükümlülükler	(1.917.587)	--	(288.333)	--	
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(1.917.587)	--	(288.333)	--	
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(14.600.610)	(814.553)	(1.467.838)	--	
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)	135.470.032	1.198.313	19.299.283	--	
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	134.862.140	1.195.813	19.210.112	--	
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	262.260.771	8.028.948	35.658.137	--	
26. İthalat	89.686.966	12.409.558	3.028.104	20.509	

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi:

30 Eylül 2020	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	986.749	(986.749)	789.399	(789.399)
	--	--	--	--
ABD Doları net etki	986.749	(986.749)	789.399	(789.399)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	2.388.599	(2.388.599)	1.910.880	(1.910.880)
	--	--	--	--
Avro net etki	2.388.599	(2.388.599)	1.910.880	(1.910.880)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	--	--	--	--
GBP net etki	--	--	--	--
	3.375.348	(3.375.348)	2.700.279	(2.700.279)

31 Aralık 2019	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	71.182	(71.182)	56.946	(56.946)
ABD Doları net etki	71.182	(71.182)	56.946	(56.946)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	1.283.518	(1.283.518)	1.026.814	(1.026.814)
Avro net etki	1.283.518	(1.283.518)	1.026.814	(1.026.814)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	--	--	--	--
GBP net etki	--	--	--	--
	1.354.700	(1.354.700)	1.083.760	(1.083.760)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Faiz Oranı Riski

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

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Vadeli mevduatlar	334.631.463	111.012.768
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	164.141.453	88.807.177
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	--	--

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2020 tarihi itibariyle değişken faizli finansal yükümlülük bulunmamaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 406.759 TL daha düşük/yüksek olacaktı.

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 2020	31 Aralık 2019
Toplam yükümlülükler	396.623.149	226.508.199
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(351.843.196)	(120.270.841)
Net borç	44.779.953	106.237.358
Toplam özsermaye	879.631.452	719.065.942
Toplam sermaye	924.411.405	825.303.300
Borç/sermaye oranı	5%	13%

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar				
-Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	--	--	2.741.309	1.263.950
-Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	1.675.253	1.675.253
-Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	2.261.770	2.261.770
	--	--	6.678.332	5.200.973

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Grup’un bağlı ortaklığı olan Ares Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin üretim sahası olan, Çelikler Seyitömer Elektrik Üretim A.Ş. tarafından işletilmekte olan ve Çevre Mevzuatı kapsamında yükümlülüklerini yerine getirememesi nedeniyle Ocak 2020’de kapatılan Seyitömer Termik Santrali’nin Haziran 2020’de faaliyet durdurma kararı kaldırılmıştır.

NOT 32 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.