

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
31 MART 2021 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZET
DİPNOTLARI

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-64

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.03.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 31.03.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	494.088.034	215.034.757
Ticari Alacaklar		340.098.108	320.063.287
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7 - 28	219.073	67.383
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	339.879.035	319.995.904
Diğer Alacaklar		2.764.611	2.062.118
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	2.764.611	2.062.118
Stoklar	9	324.397.997	279.820.619
Peşin Ödenmiş Giderler	10	20.334.515	14.490.247
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	505.739	506.982
Diğer Dönen Varlıklar	20	7.308.084	8.386.600
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.189.497.088	840.364.610
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		6.678.331	6.678.331
<i>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</i>	5	6.678.331	6.678.331
Diğer Alacaklar		351.452	328.748
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	351.452	328.748
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	58.848.864	57.377.064
Peşin Ödenmiş Giderler	10	84.595.815	29.067.440
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	1.421.186	1.421.186
Maddi Duran Varlıklar		275.321.670	270.746.272
<i>Arazi ve Arsalar</i>	14	21.209.410	20.637.981
<i>Yerüstü Düzenleri</i>	14	5.092.299	5.217.300
<i>Binalar</i>	14	36.214.643	36.889.213
<i>Makine, Tesis ve Cihazlar</i>	14	154.434.733	154.757.957
<i>Taşıt Araçları</i>	14	11.919.707	7.582.125
<i>Döşeme ve Demirbaşlar</i>	14	6.294.695	6.140.955
<i>Özel Maliyetler</i>	14	3.867.991	3.980.652
<i>Diğer Sabit Kıymetler</i>	14	4.902.084	5.232.074
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	14	31.386.108	30.308.015
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.030.187	6.661.481
<i>Haklar</i>	15	4.518.886	4.803.183
<i>Geliştirme Giderleri</i>	15	2.501.536	1.849.413
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	15	9.765	8.885
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	2.354.082	2.853.857
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	15.709.303	16.593.718
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		452.310.890	391.728.097
TOPLAM VARLIKLAR		1.641.807.978	1.232.092.707

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.03.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 31.03.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		32.482.904	40.412.990
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		32.482.904	40.412.990
- Banka Kredileri	6	30.509.842	38.313.217
- Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar	6	1.973.062	2.099.773
Ticari Borçlar		132.263.025	131.217.034
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7-28	351.281	122.815
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	131.911.744	131.094.219
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	8.506.399	7.049.086
Diğer Borçlar		8.291.689	2.639.099
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	8.291.689	2.639.099
Ertelenmiş Gelirler	10	53.203.322	31.221.175
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	16.227.736	9.336.156
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.855.610	3.588.258
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	3.855.610	3.588.258
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	8.764.368	8.432.498
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		263.595.053	233.896.296
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		35.726.950	43.693.561
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		35.726.950	43.693.561
- Banka Kredileri	6	35.031.291	42.607.168
- Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar	6	695.659	1.086.393
Uzun Vadeli Karşılıklar		37.934.805	35.147.071
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	37.934.805	35.147.071
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	1.583.287	1.652.175
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		75.245.042	80.492.807
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		338.840.095	314.389.103
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.045.846.514	667.276.582
Ödenmiş Sermaye	21	500.000.000	180.000.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	21	(8.432.343)	(3.035.646)
Paylara İlişkin Primler	21	7.621.565	2.143.437
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(21.676.621)	(19.890.026)
<i>Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç (Kayıpları)</i>		(21.676.621)	(19.890.026)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(22.884.763)	(21.569.616)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	1.881.808	2.275.424
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>	21	(673.666)	(595.834)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	73.985.384	70.325.182
<i>Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Kazancı</i>		3.814.988	3.814.988
Yasal Yedekler		70.170.396	66.510.194
Diğer Yedekler	21	32.865	32.865
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	21	432.800.888	362.205.459
Net Dönem Karı/Zararı		61.514.776	75.495.311
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	257.121.369	250.427.022
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.302.967.883	917.703.604
TOPLAM KAYNAKLAR		1.641.807.978	1.232.092.707

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-31.03.2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 01.01.-31.03.2021	Denetimden Geçmemiş 01.01.-31.03.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	407.020.461	250.594.892
Satışların Maliyeti (-)	22	(328.268.822)	(227.269.579)
BRÜT KAR (ZARAR)		78.751.639	23.325.313
Genel Yönetim Giderleri (-)		(12.338.806)	(11.873.111)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(20.650.118)	(13.602.189)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(975.998)	(1.165.174)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	60.001.119	18.854.066
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(20.729.531)	(6.003.797)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		84.058.305	9.535.108
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	19.787.106	14.707.419
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(9.509.630)	(6.034.296)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	3.261.380	1.031.339
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		97.597.161	19.239.570
Finansman Giderleri (-)	25	(3.556.316)	(3.761.434)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		94.040.845	15.478.136
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir (Gideri)		(17.809.078)	(6.903.516)
- Dönem Vergi Gelir (Gideri)	26	(16.534.529)	(854.701)
- Ertelenmiş Vergi Gelir (Gideri)	26	(1.274.549)	(6.048.815)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		76.231.767	8.574.620
DÖNEM KARI/ZARARI		76.231.767	8.574.620
Dönem Kar (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.716.991	6.551.379
Ana Ortaklık Payları		61.514.776	2.023.241
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacaklar		(1.786.595)	(1.502.033)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(2.135.948)	(1.846.518)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(77.832)	(61.749)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		427.185	406.234
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>		427.185	406.234
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	29	(1.786.595)	(1.502.033)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		74.445.172	7.072.587
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.237.876	6.189.120
Ana Ortaklık Payları		60.207.296	883.467
Hisse Başına Kazanç	27	0,123	0,011

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ

01.01.-31.03.2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler										Birikmiş Karlar			
Not	Ödenmiş Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar ya da Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye	
01 Ocak 2020 bakiyesi	105.815.808	(1.784.553)	--	(17.773.968)	1.086.307	(508.525)	67.980.661	32.865	354.503.751	10.046.229	199.667.367	719.065.942	
Transferler	--	--	--	--	--	--	1.874.536	--	8.171.693	(10.046.229)	--	--	
Sermaye Arttırımı	74.184.192	(1.251.093)	--	--	--	--	--	--	1.251.093	--	--	74.184.192	
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(1.453.257)	--	(61.749)	--	--	--	2.023.241	6.551.379	7.059.614	
- Dönem Karı (Zararı)	21	--	--	--	--	--	--	--	--	2.023.241	6.551.379	8.574.620	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	--	--	--	(1.453.257)	--	(61.749)	--	--	--	--	(1.515.006)	
Kar payları	21	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(7.533.053)	(7.533.053)	
31 Mart 2020 bakiyesi	180.000.000	(3.035.646)	--	(19.227.225)	1.086.307	(570.274)	69.855.197	32.865	363.926.537	2.023.241	198.685.693	792.776.695	
01 Ocak 2021 bakiyesi	180.000.000	(3.035.646)	2.143.437	(21.569.616)	2.275.424	(595.834)	70.325.182	32.865	362.205.459	75.495.311	250.427.022	917.703.604	
Transferler	--	--	--	--	--	--	3.660.202	--	70.676.858	(75.495.311)	1.158.251	--	
Sermaye Arttırımı	320.000.000	(5.396.697)	5.478.128	--	--	--	--	--	(81.429)	--	--	320.000.002	
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(1.315.147)	(393.616)	(77.832)	--	--	--	61.514.776	14.716.991	74.445.172	
- Dönem Karı (Zararı)	21	--	--	--	--	--	--	--	--	61.514.776	14.716.991	76.231.767	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	--	--	--	(1.315.147)	(393.616)	(77.832)	--	--	--	--	(1.786.595)	
Kar payları	21	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(9.180.895)	(9.180.895)	
31 Mart 2021 bakiyesi	500.000.000	(8.432.343)	7.621.565	(22.884.763)	1.881.808	(673.666)	73.985.384	32.865	432.800.888	61.514.776	257.121.369	1.302.967.883	

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-31.03.2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2021	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2020
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(29.318.193)	(3.844.773)
Dönem Karı/Zararı		76.231.767	8.574.620
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		76.231.767	8.574.620
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		46.046.814	24.688.448
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14-15	10.488.870	9.698.467
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	19-16	7.151.247	6.080.554
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		3.724.851	905.588
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		3.426.396	5.174.966
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	23	13.858.999	3.071.337
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		(6.443.366)	(2.422.140)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		20.302.365	5.493.477
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		--	(34.087)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		17.809.078	6.903.516
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişim	11	(3.261.380)	(1.031.339)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(150.190.523)	(33.038.136)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		--	9.409.474
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(25.877.846)	(28.985.359)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(44.577.378)	2.985.750
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-10-22	(61.590.958)	(17.993.759)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	1.045.991	(1.990.794)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-10-22	(19.190.332)	3.536.552
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(27.911.942)	224.932
Ödenen Kıdem Tazminatları	19	(1.099.458)	(3.329.319)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	26	(306.793)	(740.386)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(15.575.203)	(9.968.222)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14-15	(15.575.333)	(10.502.222)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14-15	130	534.000
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		323.946.673	68.315.204
Ödenen temettüleri	21	(9.180.895)	(7.533.053)
Pay ve Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	325.478.127	76.327.629
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(5.396.699)	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	46.566.798	136.012.809
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(33.520.658)	(136.492.181)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		279.053.277	54.502.209
Dönem başı hazır değerler	4	215.034.757	120.270.841
Dönem sonu hazır değerler	4	494.088.034	174.773.050

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Bursa Organize Sanayi Bölgesinde vasıflı çelik üretmek üzere 1970 yılında, başta otomotiv, makina ve zirai makine-alet sanayi ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak kurulan şirketin 31 Mart 2021 sonu itibariyle sermayesi 100.975.680 TL olup % 57,73 oranındaki hissesi Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’ne aittir. Şirketin üretim birimleri; çelikhane (150.000 ton/yıl kapasiteli), Haddehane (210.000 ton/yıl kapasiteli olmak üzere iki ana bölümden oluşmaktadır.

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

Ares Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Seyitömer Termik Santralindeki uçucu külleri 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, üretirmek ticaretini yapmaktır. Şirket 2016 yılında kurulmuştur.

31 Mart 2021 tarihi itibariyle hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 11 Mayıs 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

31 Mart 2021 tarihi itibariyle Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 857 kişidir (31 Aralık 2020: 853 kişi).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İşlevsel ve sunum para birimi

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

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştirakler aşağıdaki gibidir;

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

İlişikteki konsolide finansal tablolarda konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklar haricindeki Şirket’in % 99,99 hisseye sahip olduğu Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile %98,30 hisseye sahip olduğu Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin faaliyet hacim ve sonuçlarının düşük olmaları nedeniyle konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Bu ortaklıklar gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir. 31.03.2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde anlamlı bir değişiklik olmadığı için 31.12.2020 tarihindeki değerleri ile gösterilmiştir. Konsolidasyon kapsamı dışındaki ortaklıklar Not 5’te gösterilmiştir.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

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

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

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

Risken korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan risken korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, risken korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir risken korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro risken korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, risken korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, risken korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı risken korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

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

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

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden”

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

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

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

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.

15
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

edildiği tarih sonrası ilgili tesislere giren sabit kıymetleri haklara sınıflamakta ve sözleşmeye istinaden alınan kül miktarına bağlı olarak itfa etmektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Borçlanma maliyetleri

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

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

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

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Finansal araçlar

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

Değer düşüklüğü

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

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

Finansal borçlar

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

Hasılat

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

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

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

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,

19
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Avro	9,7741	9,0079
ABD Doları	8,3260	7,3405

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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, değişikliğinin oluştuğu 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 kullanarak 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 yansıtmamayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmaktadır.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) Grup’u kontrol etmesi, Grup tarafından kontrol edilmesi ya da Grup ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (ii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- (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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

Nakit akım tablosu

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

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

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;

31 Mart 2021	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	964.393.754	735.185.930	173.551.890	5.294.205	(236.617.803)	1.641.807.976
Yükümlülükler	(142.146.023)	(127.231.859)	(116.609.360)	(13.416.693)	60.563.840	(338.840.095)
Net	822.247.731	607.954.071	56.942.530	(8.122.488)	(176.053.963)	1.302.967.881
Amortisman ve itfa payları	2.853.018	6.019.302	1.606.289	10.261	--	10.488.870
Yatırım harcamaları	4.759.282	5.977.811	6.636.976	2.288	--	17.376.357
31 Aralık 2020	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	606.261.264	698.726.065	172.039.543	4.309.757	(249.243.922)	1.232.092.707
Yükümlülükler	(140.382.803)	(106.610.865)	(115.018.299)	(10.992.846)	58.615.710	(314.389.103)
Net	465.878.461	592.115.200	57.021.244	(6.683.089)	(190.628.212)	917.703.604
Amortisman ve itfa payları	12.042.542	22.592.970	7.923.233	8.649	(983.975)	41.583.419
Yatırım harcamaları	8.362.142	36.213.824	2.130.823	6.278	--	46.713.067

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Gelir tablosu raporlaması;

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

1 Ocak – 31 Mart 2020	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	42.186.468	179.684.230	43.570.580	21.451	(14.867.837)	250.594.892
Satışların Maliyeti (-)	(40.589.257)	(160.407.078)	(41.367.068)	(148.851)	15.242.675	(227.269.579)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	1.597.211	19.277.152	2.203.512	(127.400)	374.838	23.325.313
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(4.577.797)	(5.893.615)	(3.538.993)	(160)	220.360	(13.790.205)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	(2.980.586)	13.383.537	(1.335.481)	(127.560)	595.198	9.535.108

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	11.939	13.304
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	10.815.147	15.786.810
- Vadeli mevduat	469.916.439	185.889.129
Kredi kartı slipleri	13.344.509	13.345.514
Toplam	494.088.034	215.034.757

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	19	1	45.132.000	45.132.000
TL	18,9	1	13.405.052	13.405.052
TL	18,75	1	500.000	500.000
TL	18,5	1	2.670.000	2.670.000
TL	17,75	1	1.000.000	1.000.000
TL	17,75	1	11.000.000	11.000.000
TL	17,75	1	1.050.000	1.050.000
TL	17,75	1	5.653.769	5.653.769
TL	6,5	1	250.000	250.000
TL	19,5	2	30.000.000	30.000.000
TL	19,5	2	30.000.000	30.000.000
TL	19,5	2	30.000.000	30.000.000
TL	12,5	3	940.000	940.000
Dolar	1,75	1	330.012	2.747.676
Dolar	1,65	13	2.260.422	18.831.332
Avro	0,6	1	3.501.340	34.222.444
Avro	1	3	2.000.000	19.548.200
Avro	1	3	5.000.000	48.870.500
Avro	1	6	5.000.000	48.870.500
Avro	1	30	12.800.000	125.224.966
Toplam				469.916.439

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

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

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar	31.03.2021		31.12.2020	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ⁽¹⁾	2,73	2.741.308	2,73	2.741.308
Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	99,99	2.261.770	99,99	2.261.770
Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	98	1.675.253	98	1.675.253
Toplam		6.678.331		6.678.331

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

(2) Piyasa değeri ile değerlendirilmiştir. (31.03.2021 tarihi itibarıyla piyasa değerinde önemli bir değişiklik olmadığı için piyasa değeri aynı tutulmuştur)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – BORÇLANMALAR

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Kısa vadeli banka kredileri				
-TL Banka Kredileri		667.653	-	-
- TL		29.842.189	Yıllık 6,25 – 13,89	38.313.217
Toplam kısa vadeli banka kredileri		30.509.842		38.313.217
Kiralama işlemlerinden borçlar				
- TL	Yıllık 12,55	1.973.062	Yıllık 12,55	2.099.773
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı		1.973.062		2.099.773
	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar				
Banka Kredileri				
- TL	Yıllık 6,25 - 7,50	35.031.291	Yıllık 6,25 - 7,50	42.607.168
- Avro	--	--	--	--
Banka kredileri toplamı		35.031.291		42.607.168
Kiralama işlemlerinden borçlar				
- TL	Yıllık 12,55	695.659	Yıllık 12,55	1.086.393
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı		695.659		1.086.393
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		35.726.950		43.693.561

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2021

Vade	Döviz Cinsi	Döviz tutarı	TL Tutar
0-3 ay	TL	8.764.893	8.764.892
3-6 ay	TL	7.793.454	7.793.454
6-12 ay	TL	15.924.558	15.924.558
1-2 Yıl	TL	32.035.377	32.035.377
2-3 Yıl	TL	3.324.499	3.324.499
3-4 Yıl	TL	114.707	114.707
4-5 Yıl	TL	121.359	121.359
5 yıldan fazla	TL	131.008	131.008
Toplam			68.209.854

31 Aralık 2020

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

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

29
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	255.966.225	241.637.707
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not.28)	219.073	67.383
Alınan çekler ve senetler	88.970.874	82.738.499
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	23.263.955	23.203.346
	368.420.127	347.646.935
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(5.058.064)	(4.380.302)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(23.263.955)	(23.203.346)
Toplam	340.098.108	320.063.287

31 Mart 2021 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 74 gündür (31 Aralık 2020: 77 gün).

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

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

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

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	23.203.346	26.100.641
Yıl içinde yapılan tahsilatların net etkisi (-) (Not 23)	(253.011)	(1.774.397)
Dönem içindeki karşılıktaki artış (Not 23)	313.620	553.436
TFRS 9 düzeltme etkisi	--	(368.855)
Kayıtlardan silinenler	--	(1.307.479)
Toplam	23.263.955	23.203.346

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmemiş	309.515.749	285.013.117
Vadesi geçmiş 0-30 gün	29.666.605	34.113.905
Vadesi geçmiş 31-60 gün	1.600.876	1.192.958
Vadesi geçmiş 61-90 gün	411.266	859.882
Vadesi geçmiş 91-365 gün	3.663.511	3.263.727
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	23.562.120	23.203.346
Toplam	368.420.127	347.646.935

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	134.098.475	132.676.109
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not.28)	351.281	122.815
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(2.186.731)	(1.581.890)
Toplam	132.263.025	131.217.034

31 Mart 2021 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 42 gündür (31 Aralık 2020: 36 gün).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personelden alacaklar	10.213	34.477
Vergi dairesi ve diğer resmi kurumlardan alacaklar	2.296.646	1.787.595
Verilen teminatlar	25.336	29.103
Diğer alacaklar	432.416	210.943
Toplam	2.764.611	2.062.118

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminatlar	351.452	328.748
Toplam	351.452	328.748

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer borçları aşağıdaki gibidir:

31
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	612.773	607.648
Ortaklara temettü borçları	7.541.798	1.648.574
Diğer borçlar	137.118	382.877
Toplam	8.291.689	2.639.099

NOT 9 – STOKLAR

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	205.184.097	180.538.173
Yarı mamul	24.800.280	15.766.646
Mamul	99.709.493	88.979.144
Ticari mallar	758.033	596.568
Diğer stoklar	501.922	495.916
Stok Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.555.828)	(6.555.828)
Toplam	324.397.997	279.820.619

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	6.555.828	2.614.155
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	3.941.673
Dönem sonu	6.555.828	6.555.828

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler- Kısa vadeli	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bakım onarım revizyon giderleri	8.485.282	3.813.102
Verilen sipariş avansları	3.609.267	2.106.215
Peşin ödenen sigorta giderleri	1.653.063	1.489.590
Verilen maddi duran varlık avansları	5.867.991	3.445.092
Diğer peşin ödenen giderler	718.912	3.636.248
Toplam	20.334.515	14.490.247

Peşin ödenmiş giderler- Uzun vadeli	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen ruhsat harçları	11.852.767	11.164.239
Peşin ödenen sigorta giderleri	211	--
Verilen maddi duran varlık avansları	72.742.837	17.880.682
Diğer peşin ödenen giderler	--	22.519
Toplam	84.595.815	29.067.440

Ertelenmiş Gelirler - Kısa vadeli	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar	53.203.322	31.221.175
Gelecek aylara ait gelirler	--	--
Toplam	53.203.322	31.221.175

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Roda Liman	58.848.864	50,00%	57.377.064	50,00%
Toplam	58.848.864		57.377.064	

Roda Liman'nın 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli aşağıda bilgileri verilen finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Aktif toplamı	192.295.732	188.520.788
Kısa vadeli yükümlülükleri	69.485.263	73.642.124
Uzun vadeli yükümlülükleri	29.365.867	21.527.281
Net dönem karı/(zararı)	6.522.761	7.013.473

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Roda Liman 31 Aralık itibariyle net dönem karı/(zararı)	6.522.761	2.062.678
Sahip olunan pay oranı	50,00%	50,00%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	3.261.380	1.031.339

NOT 12 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un, 31 Mart 2021 tarihi itibariyle; 112.458 TL tutarında Ar-Ge SGK-Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 41.533 TL Ar-Ge Tübitak Desteği, 138.260 TL tutarında Ar-Ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 25.527 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 178.461 TL tutarında Teşvikli Yatırım İvme Kredisi Faiz Teşviği, 84.197 TL tutarında SGK 4447 sayılı işsizlik sigortası kanunu madde ek-4 Desteği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2020; 41.533 TL Ar-Ge Tübitak Desteği, 723.093 TL tutarında Ar-Ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 113.945 TL tutarında SGK 4447 sayılı işsizlik sigortası kanunu madde ek-4 Desteği, 23.877 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 951.533 TL MESS SGK Teşviği, 615.789 TL tutarında Teşvikli Yatırım İvme Kredisi Faiz Teşviği, 8.485.859 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Cari dönem	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	20.637.981	1.203.829	(632.400)	0	21.209.410
Yerüstü düzenleri	12.733.154	151.492	0	0	12.884.646
Binalar	117.620.693	1.616	(21.262)	0	117.601.047
Makine, tesis ve cihazlar	758.397.349	1.673.541	(411.680)	5.372.580	765.031.790
Taşıt araçları	29.086.511	4.887.277	(85.310)	262.691	34.151.169
Demirbaşlar	25.945.461	625.893	(87.279)	0	26.484.075
Özel maliyetler	9.739.362	2.288	(37.876)	0	9.703.774
Diğer sabit kıymetler	17.178.452	113.942	(65.585)	0	17.226.809
Yapılmakta olan yatırımlar	30.308.015	6.915.455	(202.091)	(5.635.271)	31.386.108
	1.021.646.978	15.575.333	(1.543.483)	0	1.035.678.828
Birikmiş amortisman					
Yerüstü düzenleri	7.515.854	276.493	0	0	7.792.347
Binalar	80.731.480	654.924	0	0	81.386.404
Makine, tesis ve cihazlar	603.639.392	7.245.103	(287.438)	0	610.597.057
Taşıt araçları	21.504.386	750.426	(23.350)	0	22.231.462
Demirbaşlar	19.804.506	472.107	(87.233)	0	20.189.380
Özel maliyetler	5.758.710	77.073	0	0	5.835.783
Diğer sabit kıymetler	11.946.378	447.802	(69.455)	0	12.324.725
	750.900.706	9.923.928	(467.476)	0	760.357.158
Net kayıtlı değer	270.746.272				275.321.670

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 15.958.225 TL tutarındaki kısmı denge çubuğu yatırımlarından, 1.200.263 TL tutarındaki kısmı beton santrallerine ilişkin modernizasyon yatırımlarından, 14.227.620 TL tutarındaki kısmı Bursa Çimento Fabrikasına ait modernizasyon yatırımlarından ve kalan diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

35
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

36
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla amortisman ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.12.2020
Üretime maliyeti	5.095.745	34.001.468
Stok maliyetine	4.211.450	2.056.746
Genel yönetim gideri	542.889	2.557.728
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	66.534	233.061
Araştırma ve geliştirme giderleri	572.252	2.734.416
Toplam	10.488.870	41.583.419

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur.).

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Cari Dönem	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2021
Maliyet					
Haklar	12.167.650	286.939	(6.294)	0	12.448.295
Kül tesisleri	4.744.990	0			4.744.990
Geliştirme giderleri	1.849.413	652.123	0		2.501.536
Yapılmakta olan yatırımlar	8.885	880	0	0	9.765
	18.770.938	939.942	(6.294)	0	19.704.586
Birikmiş itfa payı					
Haklar	7.364.467	564.942	0		7.929.409
Kül tesisleri	4.744.990	0			4.744.990
	12.109.457	564.942	0		12.674.399
Net kayıtlı değeri	6.661.481				7.030.187

37
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2021
Maliyet				
Arazi ve binalar	1.736.951	--	--	1.736.951
Taşıtlar	4.737.494	--	--	4.737.494
	6.474.445	--	--	6.474.445
Birikmiş amortisman				
Arazi ve binalar	725.452	104.985	--	830.437
Taşıtlar	2.895.136	394.790	--	3.289.926
	3.620.588	499.775	--	4.120.363
Net kayıtlı değer	2.853.857			2.354.082

38
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

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

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

17.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Kısa vadeli borç karşılıkları	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	3.426.396	3.529.186
Gider karşılıkları	429.214	59.072
Toplam	3.855.610	3.588.258

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	3.529.186	4.323.211
Ödemeler	--	(15.307)
İptal edilen karşılık geliri (Not 23)	(102.790)	(1.499.644)
Yıl içinde ayrılan karşılık (Not 23)	--	720.926
Yıl sonu bakiye	3.426.396	3.529.186

39
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.2 Dava ve İhtilaflar

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Grup tarafından açılan 26 adet ve toplam 2.624.3889 TL tutarında davası mevcuttur (31 Aralık 2020: 2.549.649 TL).

2) Grup tarafından yürütülen icra takipleri:

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Grup’un Uzel Grup dahil 24.323.128 TL tutarında 88 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 25.134.220 TL).

3) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

Grup aleyhine toplam 3.189.375 TL tutarında tazminat davaları açılmıştır (31 Aralık 2020: 3.337.563 TL). Ayrıca toplam 4.690.702 TL tutarında grubun alacaklı olduğu firmalar tarafından iflas ertelemesi (31 Aralık 2020: 4.690.702 TL), 500.000 TL tutarında tasarrufun iptali, (31 Aralık 2020: 527.695 TL) ve 109.847 TL tutarında Menfi Tespit (31 Aralık 2020: 109.847 TL) davası açılmış olup, davalar devam etmektedir.

4) Grup aleyhine yürütülen icra takipleri:

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup aleyhine yürütülen icra takibi tutarı 517.617 TL tutarındadır. (31 Aralık 2020: 649.305 TL).

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

1) Verilen TRİ’ler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	140.518.611	44.355.132
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı ⁽¹⁾	3.030.000	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	13.263.675
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	65.000.000	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	13.263.675
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	208.548.611	57.618.807

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

Grup tarafından verilen TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2021

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar (TL)	Oran
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. EGE LİNYİTLERİ İŞLETMESİ MÜESSESESİ MÜDÜRLÜĞÜ	1.500.000	0,12%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. GARP LİNYİTLERİ İŞLETMESİ MÜESSESESİ MÜDÜRLÜĞÜ	1.200.000	0,09%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. KURUMU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ EGE LİNYİTLERİ İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ	500.000	0,04%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. KURUMU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GARP LİNYİTLERİ İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ	800.000	0,06%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. KURUMU GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GARP LİNYİTLERİ İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ	1.250.000	0,10%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölgesi	610.000	0,05%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölgesi	500.000	0,04%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölgesi	210.000	0,02%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölgesi	3500000	0,27%
T.Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd.)	37.990	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd.)	422.111	0,03%
T.Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd.)	69.015	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd.)	84.659	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd.)	138.590	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd.)	68.540	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Sözleşme Taahhüdü	RMİ Rönesans Medikal Taah.A.Ş	750.000	0,06%
T.Mektubu	43566	Aksa Akrilik Kimya Sanayi Sözleşmeye İstinaden Emtia Alım Teminatı	Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş	250.000	0,02%
T.Mektubu		Karacabey Belediyesi Hazır Beton İhalesi Bursa Orman Bölge Müdürlüğü 72356 Nlu Kayapa Ruhsatı Güvence Bedeli	Karacabey Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü	8.550	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Teminen TTVPN Hiz.F/O Kablo Çekimi 52 ay	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü Özel Bütçe Muhasebe Birimi	39.900	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	taahhütlü	Türk Telekom A.Ş.	5.015	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	ENERJİ PİYASALARI İŞLETME A.Ş.	2.500.000	0,19%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TÜRKİYE ELEKTRİK İLETİM A.Ş.	534.825	0,04%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	ULUDAĞ ELEKTRİK DAĞITIM A.Ş.	799.200	0,06%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	LİMAK ULUDAĞ PERAKENDE ELK.SATIŞ A.Ş.	1.608.880	0,12%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	ZORLU ELEKTRİK ENERJİSİ İTH.İHR..A.Ş.	36.000	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	OSMANGAZİ ELK.PER.SATIŞ A.Ş. KÜTAHYA	100.000	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Denizbank	802.000	0,06%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 16. İcra	112.380	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 6. İcra	66.700	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 20. İcra	14.865	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 5. İcra	24.500	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 8. İcra	200.977	0,02%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 13. İcra	14.950	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	BURSA 1.İCRA MÜDÜRLÜĞÜ	60.700	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 3. Asliye Ticaret Mahkemesi	49.650	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 1. Asliye Ticaret Mahkemesi	37.260	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 9. İcra	150.000	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 18. İcra	45.000	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa 19. İcra	46.500	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Gaz A.Ş.	1.047.489	0,08%
T.Mektubu		Akreditif Mektubu	FLSMIDTH A/S	120.322.364	9,23%
				140.518.611	10,78%

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

31 Aralık 2020

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar (TL)	Oranı
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursagaz Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	22.457	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Ege Linyitleri İşletmesi	1.500.000	0,163%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	500.000	0,054%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	1.390.720	0,152%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	10.000	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	54.362	0,006%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	22.654	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	6.176	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	386	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	3.088	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	22.664	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	10.000	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Dava Teminatı	Bursa 1. Asliye Ticaret Mahkemesi	37.260	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 8. İcra Müdürlüğü	17.279	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 6. İcra Müdürlüğü	12.100	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Zorlu Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	36.000	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	34.825	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 1. İcra Müdürlüğü	30.300	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 1. İcra Müdürlüğü	30.400	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	500.000	0,054%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	1.250.000	0,136%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	200.000	0,022%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	1.200.000	0,131%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	50.000	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	70.000	0,008%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 8. İcra Müdürlüğü	11.678	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	100.000	0,011%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	39.900	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 6. İcra Müdürlüğü	54.600	0,006%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 13. İcra Müdürlüğü	14.950	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	180.000	0,020%
T.Mektubu	Süresiz	Dava Teminatı	Bursa 3. Asliye Ticaret Mahkemesi	49.650	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	3.783.318	0,412%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursagaz Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	8.158.482	0,889%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	2.954.591	0,322%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	6.305.530	0,687%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	3.332.923	0,363%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	648.569	0,071%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	2.702.370	0,294%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Ege Linyitleri İşletmesi	4.503.950	0,491%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	4.503.950	0,491%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	610.000	0,066%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	500.000	0,054%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 16. İcra Müdürlüğü	81.770	0,009%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	210.000	0,023%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	3.500.000	0,381%
T.Mektubu	29.01.2021	Güvence Bedeli	Fina Elektrik Enerjisi A.Ş.	5.000.000	0,545%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 20. İcra Müdürlüğü	14.865	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 5. İcra Müdürlüğü	24.500	0,003%
T.Mektubu	19.05.2020	Güvence Bedeli	Türk Telekom A.Ş.	5.015	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	35.000	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	45.000	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	4.200	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	15.000	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Taş Ocağı - Mera Tahsis Amacı Değişikliği	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	37.990	0,004%
Sonraki sayfaya devreden				54.438.472	

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

Önceki sayfadan devreden				54.438.472	
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Haycancılık Müd.)	422.111	0,046%
T.Mektubu	8.01.2019	Sözleşme Taahhüdü	RMI Rönesans Medikal Taah.İnş.A.Ş. Bursa Entegre Sağlık Kampüsü Projesi	750.000	0,082%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Haycancılık Müd.)	69.015	0,008%
T.Mektubu	10.04.2020	Emtia Alım Teminatı	Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş.	280.000	0,031%
T.Mektubu	28.02.2019	İhale Teminatı	Karacabey Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü	8.550	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	50.880	0,006%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	119.280	0,013%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Orman Müd.)	84.659	0,009%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	48.000	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 8. İcra Müdürlüğü	59.400	0,006%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	İstanbul 9. İcra Müdürlüğü	150.000	0,016%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 18. İcra Müdürlüğü	45.000	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım ve Haycancılık Müd.)	138.590	0,015%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 16. İcra Müdürlüğü	17.950	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 19. İcra Müdürlüğü	46.500	0,005%
T.Mektubu	28.04.2015	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	29.000	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	17.500	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	17.500	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	24.400	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Osmangazi Elektrik Perakende Satış A.Ş.	15.000	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Kül Alımı Güvence Bedeli	EÜAŞ Orhaneli Termik Santrali	200.000	0,022%
T.Mektubu	Süresiz	Kül Alımı Güvence Bedeli	Çelikler Seyitömer Termik Santrali	500.000	0,054%
T.Mektubu	Süresiz	Kül Alımı Güvence Bedeli	Çelikler Seyitömer Termik Santrali	87.000	0,009%
				57.618.807	6,278%

2) Alınan TRİ'ler

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle alacakları için almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektubu	139.856.888	125.875.056
Teminat senedi	14.910.651	14.290.841
İpotek	29.944.100	28.712.225
Teminat Çeki	653.100	678.100
Kredi sigortası ⁽¹⁾	239.954.155	182.860.370
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	33.206.868	34.879.900
Alınan Rehin Teminatlar	3.754.171	3.754.171
Toplam	462.279.933	391.050.663

(1) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık Çemtaş tarafından yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 31 Mart 2021 tarihi itibariyle yurtiçi müşterileri için 12.263.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 12.287.000 Avro (31 Aralık 2020: yurtiçi 8.838.000 Avro, yurtdışı 11.462.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 31 Mart 2021 tarihi itibariyle sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 88.989.546 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 37.663.121 TL'dir (31 Aralık 2020: yurtiçi 107.191.569 TL, yurtdışı 34.758.898 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2020 ile 1 Mayıs 2021 tarihleri arasında kapsamaktadır (31 Aralık 2020: 1 Mayıs 2020 ile 1 Mayıs 2021).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – TAAHHÜTLER

Ares Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Çelikler Seyitömer Elektrik Üretim A.Ş. arasında imzalanan “Seyitömer Termik Santralı 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	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	3.600.579	2.000.467
Ödenecek Vergiler	1.656.636	2.227.903
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.249.184	2.820.716
Toplam	8.506.399	7.049.086

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar (Kıdem tazminatı karşılığı)

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,55 enflasyon oranı ve %13,25 faiz oranı varsayımına göre, %3,38 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2010: %3,38 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Grup’un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı % 99,18 (31 Aralık 2020: % 99,18) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yıl başı bakiyesi	35.147.071	31.152.763
Ödemeler	(1.099.458)	(5.066.189)
Faiz maliyeti	279.124	1.044.147
Cari hizmet maliyeti	873.226	2.405.944
Aktüeryal(kazanç) /kayıp	2.734.842	5.610.406
Yıl sonu itibariyle karşılık	37.934.805	35.147.071

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	7.308.084	8.386.600
Toplam	7.308.084	8.386.600

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

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	8.422.273	8.296.321
Diğer	342.095	136.177
Toplam	8.764.368	8.432.498

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
İsmail Tarman	32,71	163.566.816	32,71	58.884.056
Tarman Çimento Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	12,92	64.620.707	12,92	23.263.455
Bemsa Bursa Emprime Plastik San. Tic. A.Ş.	9,59	47.957.788	9,59	17.264.804
Mehmet Celal Gökçen	6,28	31.379.805	6,23	11.197.770
Diğer	38,50	192.474.884	38,55	69.389.915
Toplam	100	500.000.000	100	180.000.000

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

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

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

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

Paylara İlişkin Primler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi ihraç primi	7.621.565	2.143.437
Toplam	7.621.565	2.143.437

Yeniden Değerleme Değer Artış Fonları

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yeniden değerlendirme fonu	1.881.808	2.275.424
Toplam	1.881.808	2.275.424

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	70.170.396	66.510.194
Sermayeye eklenecek hisse satış kazançları	331.390	331.390
Sermayeye eklenecek gayrimenkul satış kazançları	3.271.787	3.271.787
İştirak satış kazancı	211.811	211.811
Toplam	73.985.384	70.325.182

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

Kar Dağıtımı

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

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

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

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. 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;

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem net karı/ zararı	37.087.388	16.947.781
Olağanüstü yedekler	142.352.244	140.749.437
Geçmiş yıl kârları enflasyon farkları	2.182.303	2.182.303
Özsermaye enflasyon farkları	11.128.892	11.128.892

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Özel Fonlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yasal sabit kıymet yenileme fonu	32.865	32.865
Toplam	32.865	32.865

Geçmiş Yıllar Karları

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Özsermaye enflasyon farkları	1.852.289	1.852.289
Olağanüstü yedekler ⁽¹⁾	579.797.811	464.609.759
Geçmiş yıl karları	(148.849.212)	(104.256.589)
Toplam	432.800.888	362.205.459

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu	(21.676.621)	(19.890.026)
Toplam	(21.676.621)	(19.890.026)

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

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

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.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kontrol gücü olmayan paylarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	250.427.022	199.667.367
Dönem karı payı	15.875.242	58.292.394
Kar dağıtımı (-)	(9.180.895)	(7.532.739)
Yıl sonu bakiyesi	257.121.369	250.427.022

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
HASILAT		
Yurtiçi satışlar	314.086.978	179.407.733
Yurtdışı satışlar	93.517.465	73.648.700
Brüt satışlar	407.604.443	253.056.433
Satıştan İadeler(-)	(270.710)	(500.511)
Satış İskontoları(-)	(255.327)	(261.908)
Diğer İskontolar(-)	(57.945)	(1.699.122)
Net satışlar	407.020.461	250.594.892
Satışların Maliyeti		
Satılan mamul maliyeti	(325.557.439)	(226.085.723)
Satılan ticari mallar maliyeti	(1.819.582)	(1.042.258)
Diğer satışların maliyeti	(891.801)	(141.598)
Satışların maliyeti toplamı	(328.268.822)	(227.269.579)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Kur farkı gelirleri	36.972.567	10.071.356
Vade farkı gelirleri	438.749	217.899
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	20.302.365	5.493.477
Şüpheli alacak karşılık iptal gelirleri	253.011	1.056.667
Dışarıya yapılan hizmet gelirleri	969.246	317.993
Arge hibe teşvik ve destekleri	220.415	965.884
Diğer gelirler	844.766	730.790
Toplam	60.001.119	18.854.066

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Kur farkı giderleri	(12.918.474)	(1.464.630)
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	(6.443.366)	(2.422.140)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	--	(1.461.840)
Dava karşılık giderleri	(12.460)	--
Duran varlık hasar giderleri	(152.370)	--
Diğer	(1.202.861)	(655.187)
Toplam	(20.729.531)	(6.003.797)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Faiz gelirleri	5.557.016	1.967.621
Kur farkı gelirleri	13.142.423	11.701.999
Sabit kıymet satış karı	--	454.193
Kira gelirleri	583.780	28.679
Diğer	503.887	554.927
Toplam	19.787.106	14.707.419

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Kur farkı giderleri	(9.284.948)	(5.335.157)
Sabit kıymet satış zararı	--	(34.086)
Bucim hisse değerleme zararı		(625.240)
Diğer	(224.682)	(39.813)
Toplam	(9.509.630)	(6.034.296)

NOT 25– FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.12.2020
Kur farkı giderleri	(764.220)	(1.105.667)
Faiz giderleri	(2.769.646)	(2.133.098)
Diğer finansal giderler	(22.450)	(522.669)
Toplam	(3.556.316)	(3.761.434)

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergiler	505.739	506.982
Toplam	505.739	506.982

Kurumlar Vergisi

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar Vergisi oranı %20 (2020: %22) olarak uygulanmıştır. 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 01.07.2021 tarihinden verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01.01.2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25'e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için ise %23 olarak uygulanacaktır. Kurumlar Vergisi oranındaki değişikliğin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla etkisi önemsiz seviyededir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

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

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	16.534.529	23.445.843
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(306.793)	(14.109.687)
Ödenecek kurumlar vergisi	16.227.736	9.336.156

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

Vergi geliri/(gideri)	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi	(16.534.529)	(854.701)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(1.274.549)	(6.048.815)
Toplam	(17.809.078)	(6.903.516)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Ertelenmiş vergiler

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.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2020 :%20).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(22.085.521)	10.032.776	(4.417.104)	2.006.556
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(6.887.711)	(6.678.133)	(1.377.542)	(1.335.627)
Kıdem tazminatı karşılığı	37.881.654	35.147.071	7.576.331	7.029.414
Ertelenmiş finansman geliri	3.827.543	4.380.302	765.509	876.060
Ertelenmiş finansman gideri	(1.028.724)	(1.582.740)	(205.745)	(316.548)
Şüpheli alacaklar karşılığı	9.138.236	9.270.496	1.827.647	1.854.099
Gider tahakkukları	44.273.399	2.506.875	8.854.680	501.375
Peşin ödenen giderlere ilişkin düzeltme	5.196.562	1.493.036	1.039.312	298.607
İndirilebilir mali zararlar	--	6.994.765	--	1.398.953
Nakit sermaye artırımına ilişkin devreden vergi indirimi	--	9.096.837	--	1.819.367
TFRS 16 Kiralamalar standardına ilişkin düzeltmeler	314.639	332.309	62.928	66.462
Hasılatın dönemsellik düzeltmeleri	--	3.412.937	--	682.587
Diğer	--	301.190	--	60.238
Ertelenen vergi varlıkları	78.546.512	82.968.594	15.709.303	16.593.718
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(7.916.435)	(8.260.873)	(1.583.287)	(1.652.175)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	70.630.077	74.707.721	14.126.016	14.941.543

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

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	16.593.718	16.829.186
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(884.415)	(235.468)
Yıl sonu itibariyle kapanış bakiyesi	15.709.303	16.593.718
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:		
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(1.652.175)	(406.342)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	68.888	(1.245.833)
Yıl sonu itibariyle kapanış bakiyesi	(1.583.287)	(1.652.175)

53
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Ana ortaklığa ait net dönem karı	61.514.776	2.023.241
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	50.000.000.000	18.000.000.000
Hisse başına kar	0,123	0,011

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	19.203	10.738
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	199.870	56.645
Toplam	219.073	67.383

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	276.717	52.262
Bupet Bursa Petrol Ürn.San Tic.A.Ş.	25.656	18.245
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	20.723	31.472
B.E.R.K.Radyo Tv Yay. Reklam Tic. San. A.Ş.	28.185	20.836
Toplam	351.281	122.815

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

Mal ve hizmet alımları	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.12.2020
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	684.582	4.337.212
Bupet Bursa Petrol Ürn.San. Tic.A.Ş.	112.482	189.717
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	885	9.750
B.E.R.K.Radyo Tv Yay. Reklam Tic. San. A.Ş.	23.885	96.000
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	125.921	474.500
Toplam	947.755	5.107.179

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.12.2020
Mal ve hizmet satışları		
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	433.752	791.415
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	16.274	499.112
BPO B-Plas Plastic Omnium Plastik Sanayi A.Ş.	--	22.212
Toplam	450.026	1.312.739

c) 1 Ocak - 31 Mart 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.893.075 TL (1 Ocak – 31 Aralık 2020: 11.824.285 TL)’dir. Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir. İlgili tutarın 2.366.011 TL’si (1 Ocak – 31 Aralık 2020: 9.424.884 TL) ücret ödemelerinden oluşmaktadır.

NOT 29 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(2.135.948)	(1.846.518)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(77.832)	(61.749)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	(77.832)	(61.749)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	427.185	406.234
Toplam	(1.786.595)	(1502.033)

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.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

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

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

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

Kredi Riski

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

31 Mart 2021	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	345.156.171	16.190.120	480.731.586
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	462.279.933	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	309.515.749	16.109.120	480.731.586
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	35.640.422	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	23.263.955	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(23.263.955)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

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

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

Ticari alacak teminatlarının 126.652.667 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 17.3), 16.191.870 TL'si teminat mektubundan oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat 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.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

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

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

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

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kredi Riski (Devamı)

Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıda verilmiştir.

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmiş 0-30 gün	29.666.605	34.113.905
Vadesi geçmiş 31-60 gün	1.600.876	1.192.958
Vadesi geçmiş 61-90 gün	411.266	859.882
Vadesi geçmiş 91-365 gün	3.663.511	3.263.727
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	23.562.120	23.203.346
Toplam	58.904.378	62.633.818

Likidite Riski

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

31 Mart 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	208.764.569	211.023.296	147.753.341	11.080.926	16.462.079	35.726.950
Borçlanmalar	68.209.854	68.209.854	8.764.893	7.793.454	15.924.557	35.726.950
Ticari Borçlar	132.263.026	134.538.592	131.251.120	3.287.472	--	--
Diğer Borçlar	8.291.689	8.274.850	7.737.328	--	537.522	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

31 Aralık 2020

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

Piyasa Riski

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

Kur Riski

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Cari Dönem	Döviz pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	133.817.720	839.791	12.975.683	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	301.780.211	2.793.845	28.495.581	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	4.402.709	2.000	448.743	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	440.000.640	3.635.636	41.920.007	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	28.483.736	300	2.913.950	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	28.483.736	300	2.913.950	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	468.484.376	3.635.936	44.833.957	--
10. Ticari borçlar	(22.969.233)	(1.266.772)	(1.270.920)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(12.771.288)	(693.224)	(716.128)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(35.740.521)	(1.959.996)	(1.987.048)	--
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)	(35.740.521)	(1.959.996)	(1.987.048)	--
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
Net yabancı para varlık/(yükümlülük)	432.743.855	1.675.940	42.846.909	--
20. pozisyonu(9+18+19)	432.743.855	1.675.940	42.846.909	--
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	399.857.410	1.673.640	39.484.216	--
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
İhracat	94.817.468	3.688.740	7.896.910	--
İthalat	39.484.034	4.446.806	579.840	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski (Devamı)

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

31 Mart 2021	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	139.538	(139.538)	111.631	(111.631)
	--	--	--	--
ABD Doları net etki	139.538	(139.538)	111.631	(111.631)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	4.187.900	(4.187.900)	3.350.320	(3.350.320)
	--	--	--	--
Avro net etki	4.187.900	(4.187.900)	3.350.320	(3.350.320)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	--	--	--	--
GBP net etki	--	--	--	--
	4.327.438	(4.327.438)	3.461.951	(3.461.951)

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Faiz Oranı Riski

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

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Vadeli mevduatlar	469.416.939	185.889.129
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	65.541.133	80.920.385
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	--	--

Duyarlılık analizi;

31 Mart 2021 tarihi itibariyle değişken faizli finansal yükümlülük bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur). 31 Mart 2021 tarihi itibariyle TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 474.500 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.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Toplam yükümlülükler	338.840.095	314.389.103
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(494.088.034)	(215.034.757)
Net borç	(155.247.939)	99.354.346
Toplam özsermaye	1.302.967.881	917.703.604
Toplam sermaye	1.147.719.942	1.017.057.950
Borç/sermaye oranı	-%14	%10

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

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.