

/

**BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA
EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Bursa Çimento Fabrikası Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Bursa Çimento Fabrikası Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve diğer mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz.

Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablosunda ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları toplam konsolide varlıkların %21'ini oluşturmaktadır. Ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerin geçmiş ödeme performansları, müşterilerden alınan teminatlar, alacakların vadelerindeki değişiklikler göz önünde bulundurularak muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan tahminler, Grup'un içinde bulunduğu sektör ve piyasa koşullarındaki belirgin kötüleştirmeler, Grup için önemli bir yargı konusu olup, denetimimiz için de kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un ticari alacaklarının detayı ve muhasebeleştirme esasları Dipnot 2.8, 7 ve 32'de detaylı olarak açıklanmıştır.

Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliğini ele alırken, ticari alacakların tahsilat sürecine yönelik iç kontroller değerlendirilip test edilmiştir. Müşterilerden ve bayilerden alınan teminatlar örneklem yoluyla kontrol edilmiş, genel piyasa şartlarındaki değişimler, varsa bozulmalar hakkında yönetimden bilgiler alınmış, herhangi bir anlaşmazlık nedeniyle ortaya çıkan davalar hakkında hukuk müşavirinden bilgi alınmış, örneklem yöntemi kullanarak müşterilere doğrulama mektubu gönderilmiş, alacak yaşlandırma çalışması ve tahsilat devir hızı analiz edilmiş ve bilanço sonrası dönemde yapılan tahsilatlar örneklem yoluyla test edilmiştir. İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu denetim prosedürleri neticesinde Grup'un tahminlerinin ve ticari alacaklarının değerinin makul olduğu görülmüştür.

Stoklar ve değerlemesi

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide aktif büyüklüğünün % 24'ünü stoklar oluşturmaktadır. Finansal tablolardaki stoklar ile ilgili muhasebeleştirme esasları Dipnot 9 ve 2.8'de detaylı olarak açıklanmıştır. Grup'un ana faaliyet konusundan biri olan vasıflı çelikten oluşan mamullerin değerleri hurda fiyatlarına büyük oranda bağlıdır. Hammadde fiyatlarının değişimi nedeniyle stokların gerçeğe uygun değerleri risk oluşturmaktadır.

Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") – 2 Stoklar standardı, stokların maliyet değeri ile net gerçekleştirilir değerinden düşük olanı ile değerlenmesini ve maliyet değerinin, tüm satın alma maliyetleri, dönüştürme maliyetleri ve stokların mevcut duruma getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içermesini zorunlu kılmaktadır.

Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı

Bu kilit denetim konusunu ele almak için denetim prosedürleri tasarlarken, ilgili varlıkların mevcut olup olmadığı, maliyetlerini oluşturan kalemlerin uygunluğu ve net gerçekleştirilir değerlerinin test edilmesi göz önünde bulundurulmuştur. Risk değerlendirmemize istinaden yapılan iç kontrol çalışmalarının yanı sıra, yılsonunda Şirket deposu ziyaret edilerek şirket sayımlarına iştirak edilmiş, örneklem yolu ile seçilen stokların miktarlarının ve net gerçekleştirilir değerlerinin kontrolü sağlanmış ve stokların finansal tablolardaki değerlerinin makul olduğu görülmüştür.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince meslekî muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama içinde bulunan şartlar altında uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol anlaşılmaktadır.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Topluluğun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Topluluğun sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamalar dâhil olmak üzere genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları, gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya işletme faaliyetlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, yürütülmesinden ve gözetiminden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin ilgili etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili konunun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklölölükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 18 Şubat 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Eray Yanbol'dur.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.
Member of RSM International

Eray YANBOL, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 18 Şubat 2022

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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.....	6-72

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 31.12.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	419.370.483	215.034.757
Ticari Alacaklar		478.721.821	320.063.287
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7 - 30	680.559	67.383
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	478.041.262	319.995.904
Diğer Alacaklar		1.858.202	2.062.118
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	1.858.202	2.062.118
Stoklar	9	575.287.569	279.820.619
Peşin Ödenmiş Giderler	10	47.594.523	14.490.247
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	916.208	506.982
Diğer Dönen Varlıklar	20	27.403.745	8.386.600
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.551.152.551	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		356.008	328.748
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	356.008	328.748
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	83.707.513	57.377.064
Peşin Ödenmiş Giderler	10	171.381.515	29.067.440
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	1.421.186	1.421.186
Maddi Duran Varlıklar		445.034.587	270.746.272
<i>Arazi ve Arsalar</i>	14	35.716.640	20.637.981
<i>Yerüstü Düzenleri</i>	14	9.369.419	5.217.300
<i>Binalar</i>	14	44.266.873	36.889.213
<i>Makine, Tesis ve Cihazlar</i>	14	185.576.628	154.757.957
<i>Taşıt Araçları</i>	14	45.818.159	7.582.125
<i>Döşeme ve Demirbaşlar</i>	14	7.980.536	6.140.955
<i>Özel Maliyetler</i>	14	3.521.267	3.980.652
<i>Diğer Sabit Kıymetler</i>	14	4.151.361	5.232.074
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	14	108.633.704	30.308.015
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		6.707.797	6.661.481
<i>Haklar</i>	15	6.448.290	4.803.183
<i>Geliştirme Giderleri</i>	15	250.904	1.849.413
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	15	8.603	8.885
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	2.672.396	2.853.857
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	42.899.241	16.593.718
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		760.858.574	391.728.097
TOPLAM VARLIKLAR		2.312.011.125	1.232.092.707

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 31.12.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.326.693	40.412.990
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		1.326.693	40.412.990
- Banka Kredileri	6	169.123	38.313.217
- Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar	6	1.157.570	2.099.773
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		31.492.965	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		31.492.965	--
- Banka Kredileri	6	31.492.965	--
Ticari Borçlar		204.347.673	131.217.034
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7-30	294.203	122.815
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	204.053.470	131.094.219
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	12.196.218	7.049.086
Diğer Borçlar		3.666.994	2.639.099
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	3.666.994	2.639.099
Ertelenmiş Gelirler	10	55.128.864	31.221.175
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	78.123.283	9.336.156
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.536.621	3.588.258
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	5.536.621	3.588.258
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	19.598.085	8.432.498
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		411.417.396	233.896.296
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		13.238.205	43.693.561
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		13.238.205	43.693.561
- Banka Kredileri	6	11.401.643	42.607.168
- Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar	6	1.836.562	1.086.393
Uzun Vadeli Karşılıklar		41.833.249	35.147.071
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	41.833.249	35.147.071
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	2.387.339	1.652.175
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		57.458.793	80.492.807
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		468.876.189	314.389.103
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.430.552.335	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)		(24.175.028)	(19.890.026)
<i>Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç (Kayıpları)</i>		(24.175.028)	(19.890.026)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(25.721.964)	(21.569.616)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	2.275.424	2.275.424
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(728.488)	(595.834)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		78.340.520	70.325.182
<i>Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Kazancı</i>		3.814.988	3.814.988
Yasal Yedekler	21	74.525.532	66.510.194
Diğer Yedekler	21	32.865	32.865
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	21	429.685.432	362.205.459
Net Dönem Karı/Zararı	29	447.479.324	75.495.311
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	412.582.601	250.427.022
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.843.134.936	917.703.604
TOPLAM KAYNAKLAR		2.312.011.125	1.232.092.707

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2021</i>	<i>Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2020</i>
Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	2.293.763.056	1.224.607.667
Satışların Maliyeti (-)	22	(1.706.713.973)	(1.027.721.204)
BRÜT KAR (ZARAR)		587.049.083	196.886.463
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(57.469.780)	(46.150.627)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(110.451.619)	(65.077.389)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	23	(8.875.492)	(5.701.499)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	295.280.044	92.179.063
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(96.966.882)	(42.292.006)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		608.565.354	129.844.005
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	228.528.614	97.321.220
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(107.600.561)	(53.846.233)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	31.191.853	3.506.737
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		760.685.260	176.825.729
Finansman Gelirleri	27	--	41.892
Finansman Giderleri (-)	27	(6.694.467)	(16.626.257)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		753.990.793	160.241.364
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir (Gideri)		(135.909.754)	(26.049.225)
- Dönem Vergi Gelir (Gideri)	28	(160.216.243)	(23.445.843)
- Ertelenmiş Vergi Gelir (Gideri)	28	24.306.489	(2.603.382)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		618.081.039	134.192.139
DÖNEM KARI/ZARARI		618.081.039	134.192.139
Dönem Kar (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		170.601.715	58.696.828
Ana Ortaklık Payları		447.479.324	75.495.311
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacaklar	31	(5.188.132)	(3.098.274)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(6.319.348)	(5.610.406)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(132.654)	(87.309)
<i>Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları</i>		--	1.477.360
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		1.263.870	1.122.081
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>		1.263.870	1.122.081
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(5.188.132)	(3.098.274)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		612.892.907	131.093.865
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		169.698.585	58.292.394
Ana Ortaklık Payları		443.194.322	72.801.471
Hisse Başına Kazanç	29	1,001	0,419

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE 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)	Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar ya da Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye				
01 Ocak 2020 bakiyesi		105.815.808	(1.784.553)	--	(17.773.968)	1.086.307	(508.525)	67.980.661	32.865	354.503.751	10.046.229	199.667.367	719.065.942				
Transferler		--	--	--	--	--		2.344.521	--	7.701.708	(10.046.229)	--	--				
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	(3.795.648)	1.189.117	(87.309)	--	--	--	75.495.311	58.292.394	131.093.865				
- Dönem Karı (Zararı)	29	--	--	--	--	--	--	--	--	--	75.495.311	58.696.828	134.192.139				
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	31	--	--	--	(3.795.648)	1.189.117	(87.309)	--	--	--	--	(404.434)	(3.098.274)				
Sermaye artırımını	21	74.184.192	(1.251.093)	2.143.437	--	--	--	--	--	--	--	--	75.076.536				
Kar payları	21	--	--		--	--	--	--	--	--	--	(7.532.739)	(7.532.739)				
31 Aralık 2020 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				
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		--	--	--	--	--		8.015.338	--	67.479.973	(75.495.311)	--	--				
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	(4.152.348)	--	(132.654)	--	--	--	447.479.324	169.698.585	612.892.907				
- Dönem Karı (Zararı)	29	--	--	--	--	--	--	--	--	--	447.479.324	170.601.715	618.081.039				
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	31	--	--	--	(4.152.348)	--	(132.654)	--	--	--	--	(903.130)	(5.188.132)				
Sermaye artırımını	21	320.000.000	(5.396.697)	5.478.128	--	--	--	--	--	--	--	--	320.081.431				
Kar payları	21	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(7.543.006)	(7.543.006)				
31 Aralık 2021 bakiyesi		500.000.000	(8.432.343)	7.621.565	(25.721.964)	2.275.424	(728.488)	78.340.520	32.865	429.685.432	447.479.324	412.582.601	1.843.134.936				

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2021</i>	<i>Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2020</i>
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		150.510.945	82.779.000
Dönem Karı/Zararı	29	618.081.039	134.192.139
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		<i>618.081.039</i>	<i>134.192.139</i>
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		160.780.429	71.095.845
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14-15-16	46.145.862	41.583.419
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.839.386	(1.589.816)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	7	<i>1.839.386</i>	<i>(1.589.816)</i>
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		5.427.407	5.903.569
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	19	<i>3.274.641</i>	<i>6.682.287</i>
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	<i>2.152.766</i>	<i>(778.718)</i>
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.465.410	2.797.562
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7	(2.053.417)	(1.582.740)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7	4.518.827	4.380.302
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	26	184.463	(141.377)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	28	135.909.754	26.049.225
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişim	11	(31.191.853)	(3.506.737)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(533.279.936)	(103.333.108)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	--	35.323.195
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(165.016.747)	(121.279.814)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(295.466.950)	(75.417.989)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-10-20	(194.486.605)	(25.169.358)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	75.184.056	62.402.926
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-10-20	46.506.310	20.807.932
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		245.581.532	101.954.876
Ödenen Kıdem Tazminatları	19	(3.641.471)	(5.066.189)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	28	(91.429.116)	(14.109.687)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(220.664.956)	(44.781.894)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14-15	(224.937.070)	(46.713.067)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14-15	4.272.114	1.931.173
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		274.489.737	56.766.810
Ödenen temettüleri	21	(7.543.006)	(7.532.739)
Pay ve Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	325.478.128	76.327.629
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	21	(5.396.697)	(1.251.093)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	2.364.302	60.472.996
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(40.412.990)	(71.249.983)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		204.335.726	94.763.916
Dönem başı hazır değerler	4	215.034.757	120.270.841
Dönem sonu hazır değerler	4	419.370.483	215.034.757

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 Aralık 2021 sonu itibarıyla sermayesi 100.975.680 TL olup % 57,73 oranındaki hissesi Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’ne aittir. Şirketin üretim birimleri; çelikhane (150.000 ton/yıl kapasiteli), Haddehane (210.000 ton/yıl kapasiteli olmak üzere iki ana bölümden oluşmaktadır.

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

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

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

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 18 Şubat 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 893 kişidir (31 Aralık 2020: 853 kişi).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştirakler aşağıdaki gibidir;

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	
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. 31.12.2021 tarihi itibariyle 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 Aralık 2021 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

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

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

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

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

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

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

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

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri 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.

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

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.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

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

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Borçlanma maliyetleri

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

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye (Devamı)

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Değer düşüklüğü

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

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

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

Finansal borçlar

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Hasılat

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

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

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Temettü ve faiz geliri:

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

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

Dövizli işlemler

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

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

Sermaye ve temettüleri

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

Kiralama işlemleri

Grup, arsa ve binalar ile taşıt kiralamaktadır.

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

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

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara 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;
 - (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
 - (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
 - (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
 - (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
 - (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
 - (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.
- İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

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

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

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

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler(Devamı)

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

Nakit akım tablosu

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

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

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

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

Dava karşılıkları:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Bilanço raporlaması;

31 Aralık 2021	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	1.096.114.078	1.190.044.042	286.881.698	4.621.280	(265.649.973)	2.312.011.125
Yükümlülükler	(154.151.559)	(214.553.148)	(187.042.500)	(16.368.057)	103.239.075	(468.876.189)
Net	941.962.519	975.490.894	99.839.198	(11.746.777)	(162.410.898)	1.843.134.936
Amortisman ve itfa payları	11.578.138	25.828.627	10.022.458	13.357	(1.296.718)	46.145.862
Yatırım harcamaları	107.621.313	61.805.439	55.482.529	27.789	--	224.937.070

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

Gelir tablosu raporlaması;

1 Ocak – 31 Aralık 2021	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	498.713.465	1.510.820.974	417.048.913	15.159.033	(147.979.329)	2.293.763.056
Satışların Maliyeti (-)	(442.805.865)	(1.066.095.805)	(336.608.342)	(10.714.415)	149.510.454	(1.706.713.973)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	55.907.600	444.725.169	80.440.571	4.444.618	1.531.125	587.049.083
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	9.395.270	37.441.323	(16.396.764)	(6.821.472)	(2.102.086)	21.516.271
FAALİYET KARI/(ZARARI)	65.302.870	482.166.492	64.043.807	(2.376.854)	(570.961)	608.565.354

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2020	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	278.333.058	788.294.209	228.441.997	6.443.526	(76.905.123)	1.224.607.667
Satışların Maliyeti (-)	(248.868.005)	(645.842.194)	(204.941.478)	(4.524.497)	76.454.970	(1.027.721.204)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	29.465.053	142.452.015	23.500.519	1.919.029	(450.153)	196.886.463
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(20.582.436)	(28.841.162)	(13.582.409)	(2.781.388)	(1.255.063)	(67.042.458)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	8.882.617	113.610.853	9.918.110	(862.359)	(1.705.216)	129.844.005

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	9.846	13.304
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	22.519.368	15.786.810
- Vadeli mevduat	372.909.956	185.889.129
Kredi kartı slipleri	23.931.313	13.345.514
Toplam	419.370.483	215.034.757

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar	31.12.2021		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 artışı sonucunda toplam 1.477.358 TL nominal değerli bedelsiz hisse senedi elde edilmiştir.

(2) Piyasa değeri ile değerlendirilmiştir. (31.12.2020 tarihi itibarıyla piyasa değerinde önemli bir değişiklik olmadığı için piyasa değeri aynı tutulmuştur)

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

NOT 6 – BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Kısa vadeli banka kredileri				
- TL	--	169.123	Yıllık 6,25 – 13,89	38.313.217
Toplam kısa vadeli banka kredileri		169.123		38.313.217
Kiralama işlemlerinden borçlar				
- TL	Yıllık 12,55 - 21	1.157.570	Yıllık 12,55	2.099.773
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı		1.157.570		2.099.773
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		1.326.693		40.412.990
	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
- TL	Yıllık 8,15	31.492.965	--	--
Toplam		31.492.965		--
	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar				
Banka Kredileri				
- TL	Yıllık 8,15	11.401.643	Yıllık 6,25 - 7,50	42.607.168
Banka kredileri toplamı		11.401.643		42.607.168
Kiralama işlemlerinden borçlar				
- TL	Yıllık 12,55 - 21	1.836.562	Yıllık 12,55	1.086.393
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı		1.836.562		1.086.393
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		13.238.205		43.693.561

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

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

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

31 Aralık 2021

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

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.

31
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	354.771.438	241.637.707
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not.30)	680.559	67.383
Alınan çekler ve senetler	127.788.651	82.738.499
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	25.037.732	23.203.346
	508.278.380	347.646.935
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(4.518.827)	(4.380.302)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(25.037.732)	(23.203.346)
Toplam	478.721.821	320.063.287

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 63 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 32’de açıklanmıştır.

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

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	23.203.346	26.100.641
Yıl içinde yapılan tahsilatların net etkisi (-) (Not 25)	(476.692)	(1.774.397)
Dönem içindeki karşılıktaki artış (Not 25)	54.067	553.436
TFRS 9 düzeltme etkisi	2.262.011	(368.855)
Kayıtlardan silinenler	(5.000)	(1.307.479)
Toplam	25.037.732	23.203.346

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmemiş	390.935.587	285.013.117
Vadesi geçmiş 0-30 gün	88.469.534	34.113.905
Vadesi geçmiş 31-60 gün	1.654.589	1.192.958
Vadesi geçmiş 61-90 gün	1.268.142	859.882
Vadesi geçmiş 91-365 gün	912.796	3.263.727
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	25.037.732	23.203.346
Toplam	508.278.380	347.646.935

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	206.105.506	132.676.109
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not.30)	294.203	122.815
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(2.052.036)	(1.581.890)
Toplam	204.347.673	131.217.034

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

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personelden alacaklar	42.378	34.477
Vergi dairesi ve diğer resmi kurumlardan alacaklar	768.962	1.787.595
Verilen teminatlar	35.136	29.103
Diğer çeşitli alacaklar	1.011.726	210.943
Toplam	1.858.202	2.062.118

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminatlar	356.008	328.748
Toplam	356.008	328.748

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

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	3.228.805	607.648
Ortaklara temettü borçları	2.544	1.648.574
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 30)	--	--
Diğer çeşitli borçlar	435.645	382.877
Toplam	3.666.994	2.639.099

NOT 9 – STOKLAR

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	283.111.290	180.538.173
Yarı mamul	24.729.841	15.766.646
Mamul	270.087.920	88.979.144
Ticari mallar	306.626	596.568
Diğer stoklar	700.219	495.916
Stok Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.648.327)	(6.555.828)
Toplam	575.287.569	279.820.619

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	6.555.828	2.614.155
Dönem içinde ayrılan karşılık / (iptali)	(2.907.501)	3.941.673
Dönem sonu	3.648.327	6.555.828

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler- Kısa vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bakım onarım revizyon giderleri	1.340.960	3.813.102
Verilen sipariş avansları	31.844.854	2.106.215
Peşin ödenen sigorta giderleri	2.406.591	1.489.590
Verilen maddi duran varlık avansları	8.559.971	3.445.092
Diğer peşin ödenen giderler	3.442.147	3.636.248
Toplam	47.594.523	14.490.247

Peşin ödenmiş giderler- Uzun vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen ruhsat harçları	9.570.786	11.164.239
Verilen maddi duran varlık avansları	159.985.650	17.880.682
Diğer peşin ödenen giderler	1.825.079	22.519
Toplam	171.381.515	29.067.440

Ertelenmiş Gelirler - Kısa vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar	55.128.864	31.221.175
Toplam	55.128.864	31.221.175

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Roda Liman	83.707.513	50,00%	57.377.064	50,00%
Toplam	83.707.513		57.377.064	

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

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aktif toplamı	215.537.748	188.520.788
Kısa vadeli yükümlülükleri	48.462.962	73.642.124
Uzun vadeli yükümlülükleri	17.910.005	21.527.281
Net dönem karı/(zararı)	62.383.705	7.013.473

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Roda Liman 31 Aralık itibariyle net dönem karı/(zararı)	62.383.705	7.013.473
Sahip olunan pay oranı	50,00%	50,00%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	31.191.853	3.506.737

NOT 12 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup’un, 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle; 626.706 TL. Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 41.533 TL. Ar-Ge Tübitak Desteği, 56.933 TL. Ar-Ge İstihdam Teşviği, 771.032 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 198.065 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 993 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 266.711 TL tutarında Teşvikli Yatırım İvme Kredisi Faiz Teşviği, 16.017 TL SGK 4447 sayılı işsizlik sigortası kanunu madde Ek-3 Teşviği, 1.989.973 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır. (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.).

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31 Aralık 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

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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.

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Üretim maliyeti	37.335.799	34.001.468
Stok maliyetine	3.736.122	2.056.746
Genel yönetim giderleri	2.640.042	2.557.728
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	249.369	233.061
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.184.530	2.734.416
Toplam	46.145.862	41.583.419

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

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	5.455.447	3.529.186
Gider karşılıkları	81.174	59.072
Toplam	5.536.621	3.588.258

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	3.529.186	4.323.211
Ödemeler	(226.505)	(15.307)
İptal edilen karşılık geliri (Not 25)	(455.265)	(1.499.644)
Yıl içinde ayrılan karşılık (Not 25)	2.608.031	720.926
Yıl sonu bakiye	5.455.447	3.529.186

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup tarafından açılan 26 adet ve toplam 3.931.282 TL tutarında davası mevcuttur (31 Aralık 2020: 21; 2.549.649 TL).

2) Grup tarafından yürütülen icra takipleri:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup’un Uzel Grup dahil 24.789.660 TL tutarında 86 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 90; 25.134.220 TL).

3) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

Grup aleyhine toplam 6.170.466 TL tutarında tazminat davaları açılmıştır (31 Aralık 2020: 3.337.563 TL). Ayrıca toplam 1.690.413 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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup aleyhine yürütülen icra takibi tutarı 559.849 TL tutarındadır. (31 Aralık 2020: 649.305 TL).

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

1) Verilen TRİ’ler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	219.997.970	44.355.132
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı ⁽¹⁾	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	9.066.240	13.263.675
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	9.066.240	13.263.675
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	229.064.210	57.618.807

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 Aralık 2021

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar (TL)	Oran
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursagaz Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	22.457	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Ege Linyitleri İşletmesi	1.500.000	0,081%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	500.000	0,027%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	1.390.720	0,075%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	10.000	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	54.362	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	22.654	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	6.176	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	386	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	3.088	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Şehiriçi Doğalgaz Dağ. Tic. ve Taah. A.Ş.	22.664	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	10.000	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Dava Teminatı	Bursa 1. Asliye Ticaret Mahkemesi	37.260	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	500.000	0,027%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 6. İcra Müdürlüğü	12.100	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Zorlu Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	36.000	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	34.825	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 1. İcra Müdürlüğü	30.300	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 1. İcra Müdürlüğü	30.400	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	500.000	0,027%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	1.250.000	0,068%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	200.000	0,011%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	1.200.000	0,065%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	50.000	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	70.000	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	1.000.000	0,054%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	100.000	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	39.900	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	200.000	0,011%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 13. İcra Müdürlüğü	14.950	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	TEİAŞ	180.000	0,010%
T.Mektubu	Süresiz	Dava Teminatı	Bursa 3. Asliye Ticaret Mahkemesi	49.650	0,003%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	420.000	0,023%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursagaz Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	905.703	0,049%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	328.000	0,018%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	700.000	0,038%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	370.000	0,020%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	72.000	0,004%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	300.000	0,016%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Ege Linyitleri İşletmesi	500.000	0,027%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	500.000	0,027%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Osmangazi Elektrik Perakende Satış A.Ş.	100.000	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Akreditif Teminatı	FLSMIDTH A/S	206.724.375	11,216%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	6.000.000	0,326%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 5.İcra	24.500	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 16.İcra	12.660	0,001%
T.Mektubu	19.05.2020	Güvence Bedeli	Türk Telekom A.Ş.	5.015	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	35.000	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	45.000	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	4.200	0,000%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	15.000	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Taş Ocağı - Mera Tahsis Amacı Değişikliği	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	37.990	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	422.111	0,023%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	26.000	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	68.540	0,004%
Sonraki sayfaya devreden				226.693.986	

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

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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)	Oran
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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 Hayvancılık 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 Hayvancılık 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 Hayvancılık 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 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle alacakları için almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektubu	324.326.768	125.875.056
Teminat senedi	19.865.912	14.290.841
İpotek	27.789.100	28.712.225
Teminat Çeki	2.653.100	678.100
Kredi sigortası ⁽¹⁾	470.358.046	182.860.370
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	97.349.081	34.879.900
Alınan Rehin Teminatlar	3.694.171	3.754.171
Toplam	946.036.178	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 Aralık 2021 tarihi itibariyle yurtiçi müşterileri için 17.555.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 13.622.000 Avro (31 Aralık 2020: yurtiçi 8.838.000 Avro, yurtdışı 11.462.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 141.888.923 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 63.580.058 TL'dir (31 Aralık 2020: yurtiçi 107.191.569 TL, yurtdışı 34.758.898 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2021 ile 1 Mayıs 2022 tarihleri arasında kapsamaktadır (31 Aralık 2020: 1 Mayıs 2020 ile 1 Mayıs 2021).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 ve 1 Kasım 2016 tarihinde yürürlüğe giren “Seyitömer Termik Santrali Uçucu Kül Satış Sözleşmesi” kapsamında 5 yıllık bir süre boyunca yıllık 1.000.000 ton uçucu kül alımına ilişkin taahhüt, 1 Kasım 2021 tarihinde sona ermiştir.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	6.124.599	2.000.467
Ödenecek Vergiler	2.729.193	2.227.903
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.342.426	2.820.716
Toplam	12.196.218	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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 8.284,51 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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %17,00 enflasyon oranı ve %21 faiz oranı varsayımına göre, %3,42 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3,38 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalarda neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Grup’un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı % 99,22 (31 Aralık 2020: % 99,18) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yıl başı bakiyesi	35.147.071	31.152.763
Ödemeler	(3.641.471)	(5.066.189)
Faiz maliyeti	1.183.663	1.044.147
Cari hizmet maliyeti	2.824.638	2.405.944
Aktüeryal(kazanç) /kayıp	6.319.348	5.610.406
Yıl sonu itibariyle karşılık	41.833.249	35.147.071

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	27.403.745	8.386.600
Toplam	27.403.745	8.386.600

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

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	19.434.186	8.296.321
Diğer	163.899	136.177
Toplam	19.598.085	8.432.498

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN 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 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık'ın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
İsmail Tarman	32,72	163.566.816	32,72	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	6,22	11.197.770
Diğer	38,49	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 (31.12.2020: Ana Ortaklık'ın sermayesi, 12.02.2020 tarihinde 105.815.808 TL'den 180.000.000 TL'ye çıkarılmış olup, 74.184.192 TL tutarındaki sermaye artışının tamamı nakit olarak ödenmiştir).

Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.'nin 04 Ocak 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararıyla modernizasyon yatırımı projesi kapsamında kullanılmak üzere 500.000.000 TL tutarındaki mevcut sermayesinin, 1.000.000.000 TL tutarında (bedelli) artırılarak toplam 1.500.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiş olup, pay ihraç başvurusu Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından 03 Şubat 2022 ve 2022/6 sayılı SPK bülteninde onaylanmıştır.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

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

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

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

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

Yeniden Değerleme Değer Artış Fonları

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	74.525.532	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	78.340.520	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 dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

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

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

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem net karı/ zararı	146.210.419	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

Özel Fonlar

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

Geçmiş Yıllar Karları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Özsermaye enflasyon farkları	1.852.289	1.852.289
Olağanüstü yedekler ⁽¹⁾	576.377.189	464.609.759
Geçmiş yıl karları / (zararları)	(148.544.046)	(104.256.589)
Toplam	429.685.432	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 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu	(24.175.028)	(19.890.026)
Toplam	(24.175.028)	(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.

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

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

Kontrol Gücü Olmayan Payları

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

Kontrol gücü olmayan paylarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	250.427.022	199.667.367
Dönem karı payı	169.698.585	58.292.394
Kar dağıtımı (-)	(7.543.006)	(7.532.739)
Yıl sonu bakiyesi	412.582.601	250.427.022

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

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

HASILAT	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yurtiçi satışlar	1.784.443.624	907.097.062
Yurtdışı satışlar	513.501.712	323.324.334
Brüt satışlar	2.297.945.336	1.230.421.396
Satıştan İadeler(-)	(482.267)	(1.195.766)
Satış İskontoları(-)	(1.501.369)	(994.281)
Diğer İskontolar(-)	(2.198.644)	(3.623.682)
Net satışlar	2.293.763.056	1.224.607.667
	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	1.255.914.831	595.410.573
Direkt işçilik giderleri	54.270.183	40.435.608
Genel üretim giderleri	533.454.598	356.332.343
Amortisman ve itfa payları	41.071.921	36.058.214
Yarı mamul kullanımı		
Dönem başı stok	15.766.646	31.143.683
Dönem sonu stok	(24.729.841)	(15.766.646)
Üretilen mamul maliyeti	1.875.748.338	1.043.613.775
Mamul stoklarında değişim		
Dönem başı stok	88.979.144	69.196.054
Dönem sonu stok	(270.087.920)	(88.979.144)
Satılan mamul maliyeti	1.694.639.562	1.023.830.685
Dönem başı stok	596.568	131.662
Dönem içi alış	9.546.582	2.921.796
Dönem sonu stok	(306.626)	(596.568)
Satılan ticari mallar maliyeti	9.836.524	2.456.890
Diğer satışların maliyeti	2.237.887	1.433.629
Satışların maliyeti toplamı	1.706.713.973	1.027.721.204

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

NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Personel giderleri	4.416.602	1.915.359
Amortisman giderleri	2.184.621	2.734.416
Etüd ve analiz giderleri	708.309	543.936
Malzeme giderleri	495.938	102.394
Kalite belgelendirme gideri	440.402	231.179
Diğer	629.711	174.215
Toplam	8.875.583	5.701.499
	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	29.704.813	25.810.132
Vergi ve harç giderleri	4.318.277	1.249.225
Amortisman giderleri	2.640.042	2.557.728
Kıdem tazminatı karşılığı	2.286.419	2.073.159
İdare meclisi ve murakıp giderleri	2.221.840	1.259.412
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.811.917	1.810.164
Sigorta giderleri	1.708.278	1.241.908
Bağış ve yardımlar	1.627.127	264.768
Bakım giderleri	1.570.119	1.045.243
Malzeme giderleri	1.436.068	1.073.827
Haberleşme giderleri	470.275	466.220
Kira giderleri	425.575	220.222
Kırtasiye giderleri	308.774	341.714
İlan ve reklam giderleri	295.201	129.694
Temsil ağırlama giderleri	129.197	99.490
Diğer	6.515.858	6.507.721
Toplam	57.469.780	46.150.627

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

NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Nakliye ve yükleme giderleri	80.606.895	43.965.699
Personel giderleri	9.496.752	7.682.319
Satış komisyonları	5.686.225	5.491.554
İhracat gümrük giderleri	5.647.922	3.836.178
Malzeme giderleri	1.243.068	836.483
Amortisman giderleri	249.369	233.061
Kıdem tazminatı gideri	66.858	66.440
Diğer	7.454.530	2.965.655
Toplam	110.451.619	65.077.389

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Üretim maliyeti	37.335.799	34.001.468
Stok maliyetine	3.736.122	2.056.746
Genel yönetim gideri	2.640.042	2.557.728
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	249.369	233.061
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.184.530	2.734.416
Toplam	46.145.862	41.583.419

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla personel giderlerinin gider yerlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Personel giderleri		
Üretim maliyeti	111.997.473	83.694.365
Genel yönetim gideri	31.991.232	27.883.291
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	9.563.610	7.748.759
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.416.602	1.915.359
Toplam	157.968.917	121.241.774

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

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle personel giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Brüt ücretler	80.888.819	63.369.365
Fazla mesai	11.186.286	6.297.804
İzin ve tatil ücretleri	4.338.873	3.254.496
SGK işveren hissesi	18.498.510	14.264.999
İkramiye ve primler	24.900.663	20.339.170
Yemek giderleri	2.719.593	2.564.969
Taşıma giderleri	4.940.640	3.863.081
Diğer	10.495.533	7.287.890
Toplam	157.968.917	121.241.774

NOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kur farkı gelirleri	234.384.944	48.372.208
Vade farkı gelirleri	498.525	462.194
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	50.142.669	31.397.379
Şüpheli alacak karşılık iptal gelirleri	476.693	1.774.397
Sigorta hasar gelirleri	8.509	1.558
Konusu kalmayan karşılıklar	455.265	1.499.644
Arge hibe teşvik ve destekleri	580.253	1.704.752
Diğer gelirler	8.733.187	6.966.931
Toplam	295.280.045	92.179.063

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kur farkı giderleri	50.950.100	11.981.533
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	32.387.630	24.912.769
Şüpheli alacak karşılık giderleri	2.316.078	184.581
Dava karşılık giderleri	2.608.031	720.926
Emtia sayım noksanı	248.997	77.808
Diğer	8.456.046	4.414.389
Toplam	96.966.882	42.292.006

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

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Faiz gelirleri	21.253.252	9.766.831
Kur farkı gelirleri	205.651.478	86.689.198
Sabit kıymet satış karı	462.657	438.671
Kira gelirleri	217.973	164.503
Temettü gelirleri	943.254	262.017
Toplam	228.528.614	97.321.220

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kur farkı giderleri	106.953.441	53.548.939
Sabit kıymet satış zararı	647.120	297.294
Toplam	107.600.561	53.846.233

NOT 27– FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kur farkı gelirleri	--	41.892
Toplam	--	41.892

Finansman giderleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kur farkı giderleri	--	2.928.455
Faiz giderleri	4.688.817	11.441.643
Kiralamalardan kaynaklanan faiz giderleri	693.792	485.877
Diğer finansal giderler	1.311.858	1.770.282
Toplam	6.694.467	16.626.257

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

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergiler	916.208	506.982
Toplam	916.208	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.

2021 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25’dir (2020: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’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.

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

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

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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

Cari vergi yükümlülüğü	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	160.216.243	23.445.843
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(82.092.960)	(14.109.687)
Ödenecek kurumlar vergisi	78.123.283	9.336.156

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

Vergi geliri/(gideri)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi	(160.216.243)	(23.445.843)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24.306.489	(2.603.382)
Toplam	(135.909.754)	(26.049.225)

Ertelenmiş vergiler

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

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

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

22.04.2021 tarih ve 31462 sayılı resmi gazetede yayımlanan 7316 sayılı Amme alacaklarının tahsil usulü hakkında kanun ile bazı kanunlarda değişiklik yapılmasına dair kanun ile kurumlar vergisi oranında değişiklik yapılmış olup 2021 yılı kurumlar vergisi kazancından %25 , 2022 yılı kurum kazançları için %23 ve sonraki yıllar için %20 oranı getirilmiştir. Bu nedenle 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda kısa vadeli ertelenmiş vergi aktifleri / pasiflerinin hesaplanmasında %25 , uzun vadeli ertelenmiş vergi aktifleri /pasiflerinde kullanılan vergi oranı %20 oranı kullanılmıştır (2020 :%20).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	9.646.379	10.032.776	2.140.761	2.006.556
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	81.974.224	(6.678.133)	16.394.843	(1.335.627)
Kıdem tazminatı karşılığı	41.833.249	35.147.071	8.366.650	7.029.414
Ertelenmiş finansman geliri	4.535.709	4.380.302	948.842	876.060
Ertelenmiş finansman gideri	(2.053.417)	(1.582.740)	(432.432)	(316.548)
Şüpheli alacaklar karşılığı	11.852.171	9.270.496	2.655.738	1.854.099
Gider tahakkukları	4.507.981	2.506.875	901.597	501.375
Peşin ödenen giderlere ilişkin düzeltme	--	1.493.036	--	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	321.736	332.309	64.347	66.462
Hasılatın dönemsellik düzeltmeleri	41.946.112	3.412.937	10.486.528	682.587
Kur farkı düzeltmeleri	(8.990.070)	--	(1.954.907)	--
Personele kısa vadeli borçlar (Toplu iş sözleşme farkı)	3.623.643	--	905.910	--
Diğer	170.118	301.190	34.025	60.238
Ertelenen vergi varlıkları	200.411.322	82.968.594	42.899.241	16.593.718
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(11.043.487)	(8.260.873)	(2.387.339)	(1.652.175)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net			40.511.902	14.941.543

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

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	16.593.718	16.829.186
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	26.305.523	(235.468)
Yıl sonu itibariyle kapanış bakiyesi	42.899.241	16.593.718
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:		
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(1.652.175)	(406.342)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(735.164)	(1.245.833)
Yıl sonu itibariyle kapanış bakiyesi	(2.387.339)	(1.652.175)

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

NOT 29 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Ana ortaklığa ait net dönem karı	447.479.324	75.495.311
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	44.725.274.725	18.000.000.000
Tam TL cinsinden 100 hisse başına kar	1,001	0,419

NOT 30 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25.054	10.738
BPO B-Plas Plastic Omnium Plastik Sanayi A.Ş.	6.667	--
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	665.720	56.645
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(16.882)	--
Toplam	680.559	67.383
İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	248.993	52.262
Bupet Bursa Petrol Ürn.San Tic.A.Ş	--	18.245
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	25.353	31.472
B.E.R.K.Radyo Tv Yay. Reklam Tic. San. A.Ş.	21.238	20.836
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(1.381)	--
Toplam	294.203	122.815

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

NOT 30 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

Mal ve hizmet alımları	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	5.252.943	4.337.212
Bupet Bursa Petrol Ürn.San. Tic.A.Ş.	462.383	189.717
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	159.831	9.750
B.E.R.K.Radyo Tv Yay. Reklam Tic. San. A.Ş.	95.771	96.000
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	387.080	474.500
BPO B-Plas Plastic Omnium Plastik Sanayi A.Ş.	127.637	--
Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8.222.290	--
Toplam	14.707.935	5.107.179
Mal ve hizmet satışları	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	3.054.515	791.415
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	79.299	499.112
BPO B-Plas Plastic Omnium Plastik Sanayi A.Ş.	24.838	22.212
Toplam	3.158.652	1.312.739

c) 1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 13.433.495 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 10.724.397 TL'si (1 Ocak – 31 Aralık 2020: 9.424.884 TL) ücret ödemelerinden oluşmaktadır.

NOT 31 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(6.319.348)	(5.610.406)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(132.654)	(87.309)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	(132.654)	(87.309)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	--	1.477.360
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	1.263.870	1.122.081
Toplam	(5.188.132)	(3.098.274)

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

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimini

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

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

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

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

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

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

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski

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

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

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

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

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

(3) Vadesi 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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

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 182.860.370 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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıda verilmiştir.

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmiş 0-30 gün	88.469.534	34.113.905
Vadesi geçmiş 31-60 gün	1.654.589	1.192.958
Vadesi geçmiş 61-90 gün	1.268.142	859.882
Vadesi geçmiş 91-365 gün	912.796	3.263.727
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	25.037.732	23.203.346
Toplam	117.342.793	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 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

31 Aralık 2021

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

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

NOT 32 - 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	18.228.992	43.693.561
Borçlanmalar	84.106.551	84.106.551	16.987.665	7.673.506	15.751.819	43.693.561
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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

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

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

NOT 32 - 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	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(7.211.226)	(833.165)	(121.602)	--
12.b. 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 varlıklarının 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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

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

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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 32 - 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 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Vadeli mevduatlar	372.909.956	185.889.129
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	43.063.731	80.920.385
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	--	--

Duyarlılık analizi;

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle değişken faizli finansal yükümlülük bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam yükümlülükler	468.876.189	314.389.103
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(419.370.483)	(215.034.757)
Net borç	49.505.706	99.354.346
Toplam özsermaye	1.843.134.936	917.703.604
Toplam sermaye	1.892.640.642	1.017.057.950
Borç/sermaye oranı	3%	%10

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

NOT 32 - 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 değerlerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Krediler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir.

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

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

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar				
-Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	--	--	2.741.310	2.741.310
-Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	1.675.253	1.675.253
-Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	2.261.770	2.261.770
	--	--	6.678.333	6.678.333

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

NOT 33 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 34 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’nin 04 Ocak 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararıyla modernizasyon yatırımı projesi kapsamında kullanılmak üzere 500.000.000 TL tutarındaki mevcut sermayesinin, 1.000.000.000 TL tutarında (bedelli) artırılarak toplam 1.500.000.000 TL’ye çıkarılmasına karar verilmiş olup, pay ihraç başvurusu Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından 03 Şubat 2022 ve 2022/6 sayılı SPK bülteninde onaylanmıştır.
- 29 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan 7352 sayılı Kanun ile 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mevcut döviz varlıklarını 4. Dönem kurum geçici vergi beyannamesinin beyan süresine kadar Türk Lirası’na dönüştüren kurumlara, Kurumlar Vergisi istisnası getirilmiştir. Gelir İdaresi Başkanlığı’nın 16 Şubat 2022 tarihinde yayımlanan 139 nolu Vergi Usul Kanunu Sirküsü ile 17 Şubat 2022 tarihine kadar verilmesi gereken 2021 yılı 4. dönem kurum geçici vergi beyannamelerinin verilme süresi 25 Şubat 2022 tarihine kadar uzatılmıştır. Grup Yönetimi’nin 25 Şubat 2022 tarihine kadar 7352 sayılı Kanun kapsamında döviz varlıklarını Türk Lirası’na dönüştürme yönünde alacağı kararla Kurumlar Vergisi İstisnasından yararlanabilecektir.

NOT 35 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup’un 31.12.2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin bağımsız denetim ücreti 193.000 TL (31.12.2020: 185.000 TL) olup, bağımsız denetim kuruluşundan bağımsız denetim hizmeti dışında herhangi bir hizmet alınmamıştır.