

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR/ ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ	
AÇIKLAYICI NOTLAR	6 - 34

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Yeniden Düzenlenmiş*		
		<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 30 Eylül 2013	<i>Denetimden Geçmiş</i> 31 Aralık 2012	<i>Denetimden Geçmiş</i> 31 Aralık 2011
Cari / Dönen Varlıklar		282.369.993	249.191.192	262.374.743
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	43.254.771	32.297.073	28.118.128
Ticari Alacaklar	6	147.031.747	115.175.236	133.282.780
Diğer Alacaklar		430.825	2.372.140	9.480.994
Stoklar	7	78.699.649	77.508.841	77.412.399
Peşin Ödenmiş Giderler	8	4.805.361	12.757.217	5.952.357
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		5.768	1.326.464	51.116
Diğer Dönen Varlıklar		8.141.872	7.754.221	8.076.969
Cari Olmayan / Duran Varlıklar		217.893.588	201.267.332	156.027.747
Ticari Alacaklar		632.588	1.033.907	1.464.122
Diğer Alacaklar		2.850.841	3.265.405	4.371.117
Finansal Yatırımlar		2.556.153	2.555.398	2.555.398
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	35.756.957	35.353.494	33.249.006
Peşin Ödenmiş Giderler	8	4.180.662	415.739	396.328
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	24.800.000	24.800.000	--
Maddi Duran Varlıklar	12	138.903.105	126.353.474	108.140.578
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	2.463.316	1.981.977	2.179.477
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	5.749.966	5.507.938	3.671.721
TOPLAM VARLIKLAR		500.263.581	450.458.524	418.402.490

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Not 2.5

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Yeniden Düzenlenmiş*		
		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
		30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa Vadeli Yükümlülükler		104.855.110	72.145.528	84.679.519
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	30.377.681	24.111.127	30.714.079
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	11.113.113	2.805.545	958.172
Ticari Borçlar	6	46.215.845	32.587.611	37.710.146
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	3.780.301	3.880.264	5.127.833
Diğer Borçlar				
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	20		190.425	252.419
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		105.999	967.744	1.060.128
Ertelenmiş Gelirler	8	6.016.192	5.602.571	3.161.236
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	3.270.345	994.316	2.368.935
Kısa Vadeli Karşılıklar				
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		--	--	--
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	580.354	543.728	2.178.259
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.395.280	462.197	1.148.312
Uzun Vadeli Yükümlülükler		61.358.640	64.155.923	13.288.603
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	43.754.137	47.710.488	2.182.762
Kıdem Tazminatı Karşılığı		14.709.943	13.629.335	10.318.674
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	2.894.560	2.816.100	738.370
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		--	--	48.797
ÖZKAYNAKLAR		334.049.831	314.157.073	320.434.368
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		264.752.502	249.166.920	256.205.498
Ödenmiş Sermaye	14	105.815.808	105.815.808	105.815.808
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	14	(1.784.553)	(1.784.553)	(1.784.553)
Özel Fonlar		32.865	32.865	3.599.220
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/ Giderler				
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları		1.368.722	1.368.722	1.368.722
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu		1.269.051	1.511.808	804.914
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	40.947.732	39.473.541	36.567.199
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	14	91.599.662	92.002.616	65.125.946
Net Dönem Karı/Zararı		25.503.215	10.746.113	44.708.242
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		69.297.329	64.990.153	64.228.870
TOPLAM KAYNAKLAR		500.263.581	450.458.524	418.402.490

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Not 2.5

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 1 Ocak – 30 Eylül 2013	<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 1 Ocak – 30 Eylül 2012	<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 1 Temmuz – 30 Eylül 2013	<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 1 Temmuz – 30 Eylül 2012
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	393.619.471	352.324.385	143.448.115	108.744.005
Satışların Maliyeti (-)	15	(318.189.767)	(302.830.484)	(114.067.218)	(93.769.099)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		75.429.704	49.493.901	29.380.897	14.974.906
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(24.920.750)	(22.915.182)	(9.217.197)	(6.527.821)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(19.569.625)	(18.163.826)	(6.751.093)	(7.207.648)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.380.715)	(1.134.364)	(477.333)	(395.088)
Diğer Faaliyet Gelirleri	16	14.596.589	10.183.093	6.013.213	(104.072)
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	16	(3.254.420)	(7.837.443)	(667.135)	(1.234.455)
FAALİYET KARI/ZARARI		40.900.783	9.626.179	18.281.352	(494.178)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	4.467.467	17.985.873	2.774.195	13.482.038
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	17	(2.091.144)	(2.435.801)	(1.485.857)	(666.874)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	10	386.049	2.326.468	936.472	1.114.756
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		43.663.155	27.502.719	20.506.162	13.435.742
Finansman Giderleri (-)		(6.497.880)	(3.258.422)	(3.445.018)	(1.034.263)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		37.165.275	24.244.297	17.061.144	12.401.479
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(7.378.487)	(5.386.764)	(3.264.588)	(2.559.403)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	18	(7.656.017)	(3.586.024)	(3.326.768)	(136.653)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	18	277.530	(1.800.740)	62.180	(2.422.750)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		29.786.788	18.857.533	13.796.556	9.842.076
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)		569.802	79.210	973.243	583.579
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi		(113.961)	(15.842)	(194.649)	(116.716)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(23.240)	(72.332)	(10.670)	(99.510)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		432.601	(8.964)	767.924	367.353
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		30.219.389	18.848.569	14.564.480	10.209.429
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Azınlık Payları		4.283.573	3.433.633	1.699.939	2.447.734
Ana Ortaklık Payları		25.503.215	15.423.900	12.096.617	7.394.342
Toplam Kapsamlı Gelir/Giderin Dağılımı					
Azınlık Payları		4.374.777	3.353.681	1.822.151	2.339.621
Ana Ortaklık Payları		25.844.612	15.494.888	12.742.329	7.869.808
Hisse Başına Kazanç	19	0,241	0,146	0,114	0,070

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Not	Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi (-)	Özel Fonlar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar		Kontrol Gücü Olmayan Payları	Toplam Özsermaye
				Değer Artış Fonları	Aktüeryal Kazanç/ Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/Zararı		
01 Ocak 2013 bakiyesi	105.815.808	(1.784.553)	32.865	1.368.722	1.511.808	39.473.541	92.002.616	10.746.113	64.990.153	314.157.073
Yedeklere aktarım	--	--	--	--	--	1.474.191	--	(1.474.191)	--	--
Dağıtılan temettü	--	--	--	--	--	--	(10.581.581)	--	(51.835)	(10.633.416)
Bağlı ortaklık'ın ana ortaklık temettü geliri	--	--	--	--	--	--	--	103.017	75.438	178.455
Geçmiş yıllar karlarına transfer	--	--	--	--	--	--	10.178.627	(9.374.939)	--	803.688
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	(242.757)	--	--	25.503.215	4.283.573	29.544.031
30 Eylül 2013 bakiyesi	105.815.808	(1.784.553)	32.865	1.368.722	1.269.051	40.947.732	91.599.662	25.503.215	69.297.329	334.049.831
01 Ocak 2012 bakiyesi	105.815.808	(1.784.553)	3.599.220	1.368.722	804.914	36.567.199	65.125.946	44.708.242	64.228.870	320.434.368
Yedeklere aktarım	--	--	--	--	--	3.157.554	--	(3.157.554)	--	--
Dağıtılan temettü	--	--	--	--	--	(251.212)	(18.422.193)	--	(2.434.265)	(21.107.670)
Bağlı ortaklık'ın ana ortaklık temettü geliri	--	--	--	--	--	--	--	181.812	133.109	314.921
Geçmiş yıllar karlarına transfer	--	--	(3.566.355)	--	--	--	45.959.126	(41.732.500)	--	660.271
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	(8.964)	--	--	15.423.900	3.433.633	18.848.569
30 Eylül 2012 bakiyesi	105.815.808	(1.784.553)	32.865	1.368.722	795.950	39.473.541	92.662.879	15.423.900	65.361.347	319.150.459

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>İncelemeden Geçmiş</i>	<i>İncelemeden Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		38.364.209	36.350.203
Vergi öncesi net kar		37.165.275	24.244.297
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		16.212.225	4.326.709
Amortisman ve itfa payları		8.909.609	11.687.438
Kıdem tazminatı karşılığı		1.080.608	1.401.055
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	6	(223.922)	(254.100)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	6	1.636.410	1.722.133
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı			(208.044)
Karşılık gelirleri/giderleri	13	(227.046)	(10.269.327)
Maddi duran satış karları/zararları		(48.464)	(6.601)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişim	10	(403.463)	(546.504)
Faiz geliri	17	(1.070.460)	(3.407.359)
Faiz gideri		6.497.880	3.746.528
Şüpheli alacak karşılık geliri/ gideri,net	16	61.073	461.490
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(15.013.291)	7.779.197
Ticari alacaklardaki değişim		(33.091.602)	8.964.903
Diğer alacaklardaki değişim		8.512.135	9.953.026
Stoklardaki değişim		(1.190.808)	(2.440.772)
Diğer dönen/duran varlıklardaki değişim		(387.651)	(3.160.685)
Ticari borçlardaki değişim		13.628.234	(1.353.770)
Diğer borçlardaki değişim		(738.512)	1.439.806
Diğer kısa/uzun vadeli yükümlülüklerdeki değişim		2.933.083	(573.739)
Ödenen kıdem tazminatları		(1.384.659)	(1.461.066)
Ödenen vergiler		(3.293.511)	(3.588.506)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(21.857.039)	(32.194.985)
Maddi duran varlık alımları	12	(21.459.240)	(32.313.715)
Maddi duran varlık satışlarından sağlanan nakit		83.540	779.361
Maddi olmayan duran varlık satımları/(alımları),net	12	(481.339)	(660.701)
Elde edilen faiz		--	70
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.549.472)	9.135.942
Ödenen temettüler		(10.581.581)	(18.422.193)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		15.649.880	66.690.207
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(10.617.771)	(39.132.072)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		10.957.698	13.291.160
Dönem başı hazır değerler	4	32.297.073	28.118.128
Dönem sonu hazır değerler	4	43.254.771	41.409.288

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(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 iştirakinin (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")
- Tunçkül Çimento Mineral Katkılar İnşaat ve Ticaret A.Ş. ("Tunçkül")
- Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş. ("Roda")

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

Çimento
Çelik
Hazır Beton
Uçucu Kül
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 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 16 tesisindeki 20 adet beton santrali ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Ares Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Seyitömer Termik Santralindeki uçucu külleri işleyip pazarlamaktadır.

Tunçkül Çimento Mineral Katkılar İnşaat ve Ticaret A.Ş.: Tunçbilek Termik Santralindeki uçucu külleri işleyip pazarlamaktadır.

Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.: 2000 tarihinde kurulan şirketin %40,08 hissesine Bursa Çimento Grubu 2005 tarihinde ortak olmuştur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.’nin 2.000.000 ton genel yük elleçleme ve 120.000 Teu konteynır elleçleme kapasitesine sahip olan liman tesisi Aralık 2007’de tamamlanarak işletmeye alınmıştır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 974 kişidir (31 Aralık 2012: 1.100 kişi).

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 08 Kasım 2013 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki ara dönem konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır.

Grup’un 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardı uyarınca hazırlanmıştır.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/öz kaynak ile ilişkilendirilmiştir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların, Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşılmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir.

Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un ara dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmisse dönük olarak Not 2.6'te açıklanmıştır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli etkisi olması olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. İlgili değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmisse dönük olarak Not 2.5'te açıklanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbirisi ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Grup ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standartın Grup'un ara dönem konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirme karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirme TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirme aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS'deki iyileştirmeler (Devamı)

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem 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.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Grup konsolide finansal tablolarını karşılaştırmalı olarak hazırlamaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflanır ve önemli farklılıklar açıklanır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Grup'un finansal durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Buna göre

31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tablolarda Kısa Vadeli Borçlar hesabında gösterilen 3.880.264 TL Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar hesabına, Diğer Dönen Varlıklar hesabında gösterilen 12.756.046 TL Peşin Ödenmiş Giderler hesabına, Diğer Dönen Varlıklar hesabında gösterilen 1.326.464 TL Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar hesabına, Diğer Duran Varlıklar hesabında gösterilen 415.739 TL Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler hesabına, Diğer Yükümlülükler hesabında gösterilen 5.602.571 TL Ertelenmiş Gelirler hesabına, Borç Karşılıkları hesabında gösterilen 543.728 TL Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar hesabına, Finansal Yükümlülükler hesabında gösterilen 2.805.545 TL Uzun VAdeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları hesabına sınıflandırılmıştır.

Grup UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standartında yapılan değişikliği 1 Ocak 2011 tarihinden başlayarak uygulamıştır. İlgili değişiklik aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılmasını gerektiriyor. Buna göre; önceki dönem konsolide finansal tablolarında "geçmiş yıl zararları"nda bulunan kıdem tazminatı karşılığında kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıpları özkaynak içerisinde ayrı bir kalem olarak göstermiştir. Grup ayrıca 30 Eylül 2013 tarihli konsolide kar/zarar tablosunda muhasebeleştirdiği aktüeryal kazanç/kayıpları "diğer kapsamlı gelir/gider" hesabına sınıflamıştır

Grup UFRS 11 "Müşterek Düzenlemeler" standartında yapılan değişikliği geriye dönük olarak uygulamıştır. Grup bu değişikliğe istinaden 31 Aralık 2011 ve 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tablolarda tüm varlık , yükümlülükler ve gelir/gider hesaplarında payı oranında muhasebeleştirdiği Roda Liman'ı, yeniden düzenlediği konsolide finansal tablolarda "özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar" olarak sınıflamıştır.

Grup yeniden düzenlediği konsolide finansal tablolarda, Roda'dan kaynaklanan, payı nispetindeki, tüm varlık, yükümlülük ve gelir/gider hesaplarını bilanço dışı bırakmış, Roda'nın iktisabından oluşan şerefiiyeyi alım maliyetine ilave etmiştir. Grup ayrıca Roda'dan kaynaklanan gelir/giderleri kapsamlı gelir tablosunda "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar" hesabında muhasebeleştirmiştir.

İlgili değişiklik neticesinde Grup TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardı uyarınca bilanço ve ilgili dipnotları üç dönem karşılaştırmalı olarak sunmuştur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Bilanço raporlaması;

30 Eylül 2013	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	374.984.390	198.321.641	98.369.320	5.274.289	(176.686.059)	500.263.581
Yükümlülükler	(89.275.704)	(30.575.803)	(72.833.402)	(858.801)	27.329.960	(166.213.750)
Net	285.708.686	167.745.838	25.535.918	4.415.488	(149.356.099)	334.049.831
Amortisman ve itfa payları	4.432.846	3.625.762	843.801	7.200	--	8.909.609
Yatırım harcamaları	19.357.771	1.911.221	671.587	--	--	21.940.579
31 Aralık 2012						
Varlıklar	350.387.015	179.145.631	87.101.026	5.407.532	(171.582.680)	450.458.524
Yükümlülükler	(73.514.754)	(21.884.618)	(61.077.036)	(939.263)	21.114.220	(136.301.451)
Net	276.872.261	157.261.013	26.023.990	4.468.269	(150.468.460)	314.157.073
Amortisman ve itfa payları	5.764.431	4.760.146	1.207.693	368.076	--	12.100.346
Yatırım harcamaları	30.149.543	3.192.541	1.818.243	--	--	35.160.327

Gelir tablosu raporlaması;

1 Ocak – 30 Eylül 2013	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	135.297.697	165.138.123	150.158.718	2.393.381	(59.368.448)	393.619.471
Satışların Maliyeti (-)	(97.055.042)	(138.296.323)	(141.650.228)	(1.676.489)	60.488.315	(318.189.767)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	38.242.655	26.841.800	8.508.490	716.892	1.119.867	75.429.704
Faaliyet Gelirleri/Giderleri, net	(10.228.399)	(12.811.452)	(6.905.798)	(647.141)	(3.936.131)	(34.528.921)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	28.014.256	14.030.348	1.602.692	69.751	(2.816.264)	40.900.783
1 Ocak – 30 Eylül 2012						
Satış Gelirleri	120.814.423	155.674.658	123.822.279	3.677.583	-51.664.558	352.324.385
Satışların Maliyeti (-)	-90.352.646	-141.961.657	-120.670.227	-2.807.313	52.961.359	-302.830.484
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	30.461.777	13.713.001	3.152.052	870.270	1.296.801	49.493.901
Faaliyet Gelirleri/Giderleri, net	-18.200.640	-14.056.503	-6.757.821	-920.573	67.815	-39.867.722
FAALİYET KARI/(ZARARI)	12.261.137	-343.502	-3.605.769	-50.303	1.364.616	9.626.179

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2013, 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kasa	8.309	10.826	8.303
Bankalar			
- Vadesiz mevduat	3.896.861	1.854.560	1.954.417
- Vadeli mevduat	36.619.388	29.005.183	25.142.228
- Eximbank Bloke mevduat	102.252	-	-
Kredi kartı slipleri	2.627.961	1.426.504	1.013.180
	43.254.771	32.297.073	28.118.128

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD \$	0,65%	1 gün	4.228.717	8.614.384
Avro	0,65%	1 gün	2.043.050	5.615.120
TL	5,00% -5,75%	1 gün	22.389.884	22.389.884
				36.619.388

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD \$	2,30%-3,10%	1-14 gün	4.508.825	8.037.432
Avro	2,30%	2 gün	178.413	419.574
TL	7,25% -8,20%	1-10 gün	20.548.177	20.548.177
				29.005.183

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar						
Banka Kredileri						
- TL	Yıllık 0,74 - 4,75	19.194.845	Yıllık 6,00 - 12,84	14.956.442	Yıllık 6,75 -13,80	18.963.142
- TL	Faizsiz vergi ve SSK kredisi	2.049.391	Faizsiz vergi ve SSK kredisi	894.704	Faizsiz vergi ve SSK kredisi	193.102
-ABD\$	Aylık 0,934-3,85	6.130.867	Libor+1,30 -1,45	8.259.981	Libor+1,30 -1,45	11.557.835
-Avro	Aylık 0,877	2.748.400	--	--	--	--
Leasing borçları,net	--	254.178	--	--	--	--
		30.377.681		24.111.127		30.714.079
Uzun vadeli borçlanmalar						
Banka Kredileri						
-ABD\$	Libor + 3,85%	51.178.732	Libor + 6,10%	45.922.082	--	--
- TL	Aylık 0,74 - 1,03	1.417.579	Aylık 0,74 - 1,03	1.838.566	--	--
- TL	Aylık 0,92	125.438	--	--	Aylık 0,92	2.341.802
- TL	Aylık 0,74 -1,07	2.145.501	Yıllık 10,32 - 12,84	2.253.181	--	--
Leasing borçları,net	--	--	--	488.545	--	772.866
Taşıt kredileri	--	--	--	13.659	--	26.266
		54.867.250		50.516.033		3.140.934
Kısa vadeli kısmı						
Banka kredileri		11.113.113		2.476.126		661.241
Leasing borçları (net) ve taşıt kredileri		--		329.419		296.931
		11.113.113		2.805.545		958.172
Uzun vadeli kısmı						
Banka kredileri		43.754.137		47.537.703		1.680.561
Leasing borçları (net) ve taşıt kredileri		--		172.785		502.201
		43.754.137		47.710.488		2.182.762

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli kredilerin 25.000.000 ABD \$'lık kısmı Şirket tarafından 2 yılı geri ödemesiz, 7 yıl vadeli olarak alınmış olup çimento fabrikasında oluşan atık ısıdan elektrik enerjisi üretimi, elektrostatik filtrelerin torbalı filtrelerle dönüştürülmesi ve yakıt tesisi için yapılacak yatırımlarda kullanılmasında planlanmaktadır. Uzun vadeli kredilere ilişkin anapara ve faizleri aylık/altı aylık olarak ödenmekte olup leasing ve taşıt alım kredileri dahil ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	TL	ABD\$	Toplam TL Karşılığı
1 yıldan 2 yıla kadar vadeli	1.522.762	4.545.455	10.769.126
2 yıldan 3 yıla kadar vadeli	528.781	4.545.455	9.775.145
3 yıldan 4 yıla kadar vadeli	93.958	4.545.455	9.340.322
4 yıldan 5 yıla kadar vadeli	--	4.545.455	9.246.364
5 Yılda uzun	--	2.272.725	4.623.180
	2.145.501	20.454.545	43.754.137

Kullanılan kredilere karşılık ana ortaklık 19.954.545 ABD Doları ve 5.921.968 TL tutarında kefalet vermiştir (31 Aralık 2012: 29.500.000 ABD Doları ve 5.900.000TL).

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2013, 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli ticari alacaklar			
Ticari alacaklar	87.815.302	56.774.777	72.746.409
Alınan çekler ve senetler	57.125.295	55.614.674	54.131.017
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	17.451.544	18.109.967	16.021.054
	162.392.141	130.499.418	142.898.480
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(1.266.419)	(740.068)	(1.199.310)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(14.093.975)	(14.584.114)	(8.416.390)
	147.031.747	115.175.236	133.282.780
Uzun vadeli ticari alacaklar			
Ticari alacaklar	--	1.180.990	1.840.828
Alınan çekler ve senetler	715.431	--	--
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(82.843)	(147.083)	(376.706)
	632.588	1.033.907	1.464.122

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 91 gündür (31 Aralık 2012: 83 gün).

Alacaklara karşılık olarak alınmış olan teminatların niteliği ve tutarları Not 13.3'te belirtilmiştir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 21’de açıklanmıştır.

Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 21 kur riski’nde açıklanmıştır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı bakiye	14.584.114	8.416.390
Yıl içinde yapılan tahsilatların net etkisi (-) (Not 16)	(612.979)	(122.009)
Dönem içindeki karşılıktaki artış (Not 16)	122.840	6.759.404
Kayıt silinen	--	(469.671)
	14.093.975	14.584.114

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmemiş	133.888.960	110.413.454
Vadesi geçmiş 0-30 gün	8.782.490	7.821.682
Vadesi geçmiş 31-60 gün	1.679.026	48.597
Vadesi geçmiş 61-90 gün	366.633	609.159
Vadesi geçmiş 91-365 gün	243.489	2.495.230
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	17.431.543	10.292.286
	162.392.141	131.680.408

Grup’un 30 Eylül 2013, 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli ticari borçlar			
Satıcılar	46.439.787	32.730.535	38.016.309
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(223.942)	(142.924)	(306.163)
	46.215.845	32.587.611	37.710.146

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 34 gündür. (31 Aralık 2012: 29 gün)

NOT 7 – STOKLAR

Grup’un 30 Eylül 2013, 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	46.370.623	47.811.375	48.467.800
Yarı mamul	9.052.983	10.677.110	6.772.197
Mamul	22.728.295	18.723.755	22.105.300
Ticari mallar	429.370	267.564	37.000
Diğer stoklar	118.378	29.037	30.102
	78.699.649	77.508.841	77.412.399

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2013, 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Peşin ödenmiş giderler- Kısa vadeli			
Bakım onarım revizyon giderleri	653.564	5.029.572	844.641
Verilen sipariş avansları	1.189.628	2.969.528	1.180.924
Peşin ödenen sigorta giderleri	149.625	837.253	471.544
Maddi duran varlık avansları	--	3.849.168	3.074.906
Diğer peşin ödenen giderler	2.805.453	70.525	380.342
Diğer	7.091	1.171	--
	4.805.361	12.757.217	5.952.357

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Peşin ödenmiş giderler- Uzun vadeli			
Verilen stok avansları	2.785.256	--	--
Bakım onarım revizyon giderleri	12.918	384.505	396.328
Peşin ödenen giderler	1.382.488	31.234	--
	4.180.662	415.739	396.328

Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle 6.016.192 TL tutarındaki ertelenmiş geliri alınan avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2012 : 5.602.571 TL).

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2013, 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	1.808.161	1.995.221	2.870.434
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	922.365	1.180.172	1.697.056
Personele borçlar	1.049.775	704.871	560.343
	3.780.301	3.880.264	5.127.833

NOT 10 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2013, 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Roda Liman	35.756.957	40,08%	35.353.494	%40,08	33.249.006	%40,08
	35.756.957		35.353.494		33.249.006	

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Roda Liman'ının 30 Eylül 2013, 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli aşağıda bilgileri verilen finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Aktif toplamı	87.477.142	92.083.928	91.286.310
Kısa vadeli yükümlülükleri	14.659.282	13.460.365	11.245.770
Uzun vadeli yükümlülükleri	5.367.699	12.194.676	18.862.655
Net dönem karı/(zararı)	963.286	5.072.215	(1.746.478)

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Roda Liman 30 Eylül itibariyle net dönem karı/(zararı)	963.286	5.804.981
Sahip olunan pay oranı	40,08%	40,08%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	386.049	2.326.468

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Makas Fabrikası ⁽¹⁾	14.723.222	14.723.222
Birikmiş amortisman (-)	(192.549)	(192.549)
Yeniden Değerleme Artışı ⁽²⁾	10.269.327	10.269.327
Net defter değeri	24.800.000	24.800.000

(1) Makas Fabrikası, Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş.'ye ait taşınmazlarının satış işlemi tamamlanarak; 12.500.000 TL'ye ihale edilmiş olup 6.948.774 TL 1. ve 2. derece ipotek alacaklılarına ödenerek, kalan 5.551.226 TL'si ise Çemtaş ipotek alacağından düşülmek üzere 25 Temmuz 2012 tarihinde Çemtaş tarafından satın alınmıştır. Yapılan yatırımlarla beraber maliyet değeri 14.723.222 TL olmuştur.

(2) Çemtaş, Kocaeli ili, Çayırova ilçesi, Şekerpınar mahallinde bulunan 22.312,36 metrekare yüzölçümlü ham toprak tarla vasıflı taşınmaz ile fabrika binası ve makina parkını TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'e değerlendirmiştir. 2012A831, 2012A832 nolu ve 22 Ekim 2012 tarihinde verilen gayrimenkul değeri raporunda "Emsal Karşılaştırma Yöntemiyle Ulaşılan Pazar Değeri" usulu ile, 30 Eylül 2012 tarihinde 14.530.673 TL olan net defter değeri, 24.800.000 TL makul değeri olarak belirlenmiştir. Net defter değeri ile ekspertiz değeri arasında oluşan 10.269.327 TL fark, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tablolarda gelir tablosuna gelir olarak kaydedilmiştir.

NOT 12 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 18.203.679 TL'dir (30 Eylül 2012 – 13.071.169 TL).

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 35.076 TL'dir. (30 Eylül 2012 – 485.461 TL.)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli karşılıklar			
Dava karşılıkları	576.117	388.862	473.495
Gider karşılıkları	4.237	154.866	1.704.764
	580.354	543.728	2.178.259

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	388.862	473.495
Ödemeler	(29.538)	(21.000)
İptal edilen karşılık geliri	(10.253)	(122.000)
Yıl içinde ayrılan karşılık gideri	227.046	58.367
Dönem sonu bakiye	576.117	388.862

13.2 Dava ve İhtilaflar

1) Grup'un "davacı" olduğu ve devam etmekte olan davalar:

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grup tarafından açılmış ve devam eden toplam 216.357 TL tutarında alacak davaları (31 Aralık 2012: 54.684 TL), 76.713 TL vergi cezalarının terkin, tevhit harcı iadesi davaları (31 Aralık 2012: 76.713 TL.), ve 722.887 TL. Tutarında muhtelif itirazın iptali vb. davaları (31 Aralık 2012: 1.108.265 TL) mevcuttur.

Çemtaş'ın Uzel Grup ile ilgili davaları

Şirket ayrıca Uzel Grup yetkilileri aleyhine görevi suistimal davası açmıştır. Dava reddolunmuş, bunun üzerine dava temyiz edilmiş ancak temyiz talebimizde red edilmiştir. Bu davaların yanı sıra Cumhuriyet Başsavcılığı'na E.İbrahim Uzel, M.İzzet Kalaycı ve Bedirhan Çelik aleyhine şikayette bulunulmuştur. Mahkeme tarafından, kavuşturmaya yer olmadığına dair karar tarafımıza tebliğ edilmiş olup İstanbul Ağır ceza mahkemesine itiraz edilmiştir.

2) Grup tarafından yürütülen icra takipleri:

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Şirket tarafından; Akın İnş. Ltd. Şti.'ne 1.161.124 TL., MNC Mutfak Ekipmanları Ltd. Şti.'ne 426.565 TL., İnegöl Hazır Beton. Ltd. Şti.'ne 117.000 TL., Çemtaş tarafından ; Uzel Grup'a 2.628.389 TL., Hema Dişli San. A.Ş.'ne 1.299.828 TL., Armasan Armatür A.Ş.'ne 151.316 TL., Bursa Beton tarafından; Cengizler Madencilik Ltd. Şti.'ne 2.485.080 TL., Gintaş İnş. A.Ş.'ne 512.523 TL., Özyapı İnş. Ltd. Şti.'ne 482.238 TL., Afa Prefabrik A.Ş.'ne 215.889 TL., EGF İnş. A.Ş.'ne 214.497 TL., Gürler İnş.Ltd.Şti. 144.186 TL., Se-Sa Prefabrik İnş. 120.098 TL., Akın İnş. Ltd. Şti.'ne 107.845 TL. ve Grup olarak diğer farklı 60 firmaya 1.097.297 TL. olmak üzere toplam 11.163.875 TL. tutarında alacak (31 Aralık 2012: 10.674.765 TL) ile ilgili icra takibi yürütülmektedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

13.2 Dava ve İhtilaflar (Devamı)

3) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

Grup aleyhine toplam 773.955 TL tutarında tazminat davaları açılmıştır. (31 Aralık 2012: 767.057 TL). Ayrıca toplam 1.766.909 TL tutarında iflas ertelemesi (31 Aralık 2012: 1.762.414 TL) ve 109.847 TL. Menfi tespit (31 Aralık 2012 109.847 TL), 89.469 TL. İtirazın iptali (31 Aralık 2012 89.469 TL) davası açılmış olup, davalar devam etmektedir.

4) Grup aleyhine yürütülen icra takipleri :

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup aleyhine yürütülen icra takibi toplamı 1.100.679 TL'dir (31 Aralık 2012: Yoktur) .

13.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

1) Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	28.877.641	21.232.606
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı ⁽¹⁾	46.513.504	58.486.700
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	75.391.145	79.719.306

1) Ares Çimento A.Ş.'ne mal alımı çerçevesinde verilen kefalet 21.968 TL. (31 Aralık 2012:21.968 TL)

2) RodaLiman'a genel kredi anlaşması çerçevesinde verilen 19.954.545 ABD Doları ve 5.900.000 TL tutarlık kefalet (31 Aralık 2012: 29.500.000 ABD Doları ve 5.900.000 TL)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

13.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler (Devamı):

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup tarafından verilen TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime verildiği	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
1	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	Kömür işletmelerine verilen	15.411.468	15.751.468
1	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San. Bölgesi Müdr.	500.000	500.000
1	02.04.2014				
1	14.04.2014	Güvence Bedeli	Eximbank	3.130.000	--
1	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	7.377.998	3.410.010
1	Süresiz	Güvence Bedeli	EÜAŞ	480.000	255.470
1	Süresiz	İhtiyati Haciz Kararı	Bursa Asliye Hukuk Mahkemesi	174.828	296.228
1	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Gaz A.Ş.	430.457	430.457
--	--	--	Diğer	1.372.890	588.973
				28.877.641	21.232.606

(1) Teminat mektubu

2) Alınan TRİ'ler

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla alacakları için almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Kimden alındığı	Döviz cinsi	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Teminat mektubu	Müşteriler / Bayiler	TL	40.992.184	38.923.884
Teminat senedi	Bayiler	TL	11.753.903	11.026.953
Hisse	Müşteriler / Bayiler	TL	--	162
İpotek	Müşteriler / Bayiler	TL	35.860.723	32.335.875
Çek	Müşteriler / Bayiler	TL	1.055.611	535.000
Alacak sigortası ⁽¹⁾	Sigorta	TL	45.073.760	32.806.215
			134.736.181	115.628.089

(1) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık Çemtaş tarafından yapılan yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 16.400.000 Avro (31 Aralık 2012: 13.950.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 12.267.445 TL'dir (31 Aralık 2012: 10.829.155 TL).İlgili sigorta poliçesi 1 Mart 2013 ile 1 Mart 2014 tarihleri arasında kapsamaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermayesi 105.815.808 TL olup, her biri 1 Kr itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 10.581.580.800 paya bölünmüştür.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
İsmail Tarman	28,32	29.972.709	25,00	26.454.012
Tarman Çimento Yatırım San.ve Tic. A.Ş. (1)	12,90	13.649.789	11,95	12.649.478
Bemsa Bursa Emprime Plastik San.Tic.A.Ş.	9,59	10.149.385	9,59	10.149.385
Mehmet Celal GÖKÇEN	6,18	6.535.307	6,18	6.534.165
Diğer	43,01	45.508.618	47,28	50.028.768
	100,00	105.815.808	100,00	105.815.808

(1) Tüzel kişi ortaklarımızdan Durer Turizm İnş. Paz. San.ve Tic. A.Ş.'nde unvan değişikliğine gidilerek, 31.05.2013 tarihinde tescil edilen Şirketin yeni unvanı "TARMAN ÇİMENTO YATIRIM SAN.VE TİC. A.Ş." olarak belirlenmiştir.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Şirket sermayesi	105.815.808	105.815.808
Çemtaş'ın sahip olduğu hisselerin nominal tutarı (-)	(1.784.553)	(1.784.553)
	104.031.255	104.031.255

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedekler	37.344.555	35.870.364
Sermayeye eklenecek hisse satış kazançları	331.390	331.390
Sermayeye eklenecek gayrimenkul satış kazançları	3.271.787	3.271.787
	40.947.732	39.473.541

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla hasılatı ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

Satışlar	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Yurtiçi satışlar	297.314.386	275.708.915	110.509.945	92.252.216
Yurtdışı satışlar	109.026.609	96.039.312	37.438.213	22.097.485
Brüt satışlar	406.340.995	371.748.227	147.948.158	114.349.701
Diğer İskontolar(-)	(48.248)	(118.294)	(26.492)	(34.361)
Satış İskontoları(-)	(12.646.114)	(19.175.791)	(4.464.445)	(5.497.478)
Satıştan İadeler(-)	(27.162)	(129.757)	(9.106)	(73.857)
Net satışlar	393.619.471	352.324.385	143.448.115	108.744.005
Satışların maliyeti				
Satılan mamul maliyeti	(312.522.723)	(281.317.629)	(111.178.928)	(88.624.528)
Satılan ticari mallar maliyeti	(4.077.849)	(2.523.347)	(3.497.853)	(363.796)
Diğer satışların maliyeti	(1.589.195)	(18.989.508)	609.563	(4.780.775)
Satışların maliyeti toplamı	(318.189.767)	(302.830.484)	(114.067.218)	(93.769.099)

NOT 16 - DİĞER FAALİYET GELİRLERİ/GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Diğer faaliyet gelirleri				
Kur farkı gelirleri	3.800.180	653.069	1.840.379	(29.225)
Vade farkı gelirleri	2.082.331	708.636	1.774.360	0
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	5.359.895	7.926.578	589.279	94.009
Şüpheli alacak karşılık iptal gelirleri	614.083	236.509	501.104	163.000
Dışarıya yapılan hizmet gelirleri	1.542.978	345.976	1.188.613	15.266
Sigorta hasar gelirleri	228.331	59.765	73.557	52.669
Konusu kalmayan dava karşılıkları	4.999	0	0	0
Diğer gelirler	963.792	252.560	45.921	(399.791)
	14.596.589	10.183.093	6.013.213	(104.072)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 - DİĞER FAALİYET GELİRLERİ/GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Diğer faaliyet giderleri				
Kur farkı giderleri	1.181.287	3.085.371	547.117	1.256.259
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	1.405.841	3.783.915	(15.131)	3.066
Şüpheli alacak karşılığı	9.252	517.381	(43.823)	55.691
Dava karşılık giderleri	51.821	80.604	23.952	506
Duran varlık hasar giderleri	60.561	42.728	54.316	36.834
Diğer	545.658	327.444	100.704	(117.901)
	3.254.420	7.837.443	667.135	1.234.455

NOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Faiz gelirleri	1.070.459	2.326.113	415.006	6.390
Kur farkı gelirleri	3.028.901	4.585.701	2.000.125	3.003.182
Sabit kıymet satış karı	--	674.463	--	203.139
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı	--	10.269.327	--	10.269.327
Temettü gelirleri	368.107	130.269	359.064	0
	4.467.467	17.985.873	2.774.195	13.482.038

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Kur farkı giderleri	2.091.144	2.429.200	1.503.972	663.284
Diğer giderler	--	6.601	(18.115)	3.590
	2.091.144	2.435.801	1.485.857	666.874

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

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

2013 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2012: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2012 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2012: %20). 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 25'inci 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.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	7.656.017	4.185.019
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(4.385.672)	(3.190.703)
Ödenecek kurumlar vergisi	3.270.345	994.316

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

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	(7.656.017)	(3.586.024)
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	277.530	(1.800.740)
	(7.378.487)	(5.386.764)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2012 :%20).

	Toplam Geçici Farklar			Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)		
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	270.806	71.758	157.849	54.161	14.352	31.570
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(2.947.907)	(2.915.389)	(3.385.693)	(589.581)	(583.078)	(677.137)
Kıdem tazminatı karşılığı	14.709.942	13.629.335	10.318.674	2.941.988	2.725.867	2.063.734
Ertelenmiş finansman geliri	1.636.410	1.447.411	1.677.014	327.282	289.482	335.403
Ertelenmiş finansman gideri	(223.921)	(142.924)	(306.163)	(44.784)	(28.585)	(61.233)
Şüpheli alacaklar karşılığı	11.334.035	11.711.172	5.458.875	2.266.807	2.342.233	1.091.775
Gider tahakkukları	419.305	366.893	470.526	83.861	73.379	94.105
Peşin ödenen giderlere ilişkin düzeltme	379.337	313.123	246.276	75.867	62.625	49.255
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(11.300.973)	(10.860.126)	--	(2.260.195)	(2.172.024)	--
Diğer	--	(162.067)	195.952	--	(32.413)	5.879
Ertelenen vergi varlıkları	28.749.835	27.539.692	18.525.166	5.749.966	5.507.938	3.671.721
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(14.472.801)	(14.080.506)	(3.691.856)	(2.894.560)	(2.816.100)	(738.370)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	14.277.034	13.459.186	14.833.310	2.855.406	2.691.838	2.933.351

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

Ertelenmiş vergi (net) hareketi:	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	2.691.837	2.933.351
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	277.530	622.010
Özkaynağa yansıtılan	(113.961)	100.874
Dönem sonu itibariyle kapanış bakiyesi	2.855.406	3.656.235

NOT 19 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Ana ortaklığa ait net dönem karı	25.503.215	15.423.900	12.096.617	7.394.342
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	10.581.580.800	10.581.580.800	10.581.580.800	10.581.580.800
100 Hisse başına kar	0,241	0,146	0,114	0,070

NOT 20 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle ortaklara temettü borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012: 190.425 TL) Grup'un ayrıca, Bupet Bursa Petrol Ürn.San Tic.A.Ş.'ye 60.552 TL, B Plas Bursa Plastik Metal İnş.Tur.San.Tic.A.Ş.'ye 19.827 olmak üzere toplam 80.379 TL ticari borcu bulunmaktadır.

b) 1 Ocak -30 Eylül 2013 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.817.093 TL (1 Ocak -31 Aralık 2012: 3.878.115 TL)'dir. Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

c) Grup'un ilişkili taraflardan alışları aşağıdaki gibidir;

Mal ve Hizmet Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	717.278	30.960
Bupet Bursa Petrol Ürn.San Tic.A.Ş	963.357	292.523
B-Plas Bursa Plastik Metal İnş.Tur.San. Tic.A.Ş.	145.574	23.680
B.E.R.K Radyo Tv	1.990	9.800
	1.828.199	356.963

1 Ocak 2013 – 30 Eylül 2013 döneminde Roda'ya 36.137 TL satış yapılmıştır. (1 Ocak 2013 – 30 Eylül 2012: 38.427 TL).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

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

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

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

30 Eylül 2013	Alacaklar		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	148.298.167	430.825	69.496.142
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	(89.120.352)	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	133.888.960	430.825	40.618.501
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	14.409.207		
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	3.502.103	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	14.093.975	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(14.093.975)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽⁵⁾	--	--	28.877.641

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2012	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	117.096.294	2.372.140	52.092.349
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	(92.604.748)	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	110.413.454	2.372.140	30.859.743
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	6.682.840		
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	3.502.103	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	10.756.685	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(10.756.685)		
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	3.827.429		
- Değer düşüklüğü (-)	(3.827.429)		
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽⁵⁾	--	--	21.232.606

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

(2) 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs'nin ayrıntılı dökümü Not 13.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 12.267.445 TL'si yurtdışı alıcı kredi sigortası (31 Aralık 2012: 10.829.155 TL), 76.856.907 TL'si ipotekten ve teminat mektuplarından (31 Aralık 2012: 32.222.275 TL) oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat çeki, senedi vs'dir.

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

(4) Ticari alacaklar sütununda görülen bakiyenin 2.002.103 TL'si (31 Aralık 2012: 2.002.103 TL) Çemtaş'ın Uzel grubu alacaklarından oluşmaktadır. Bakiye tutar ise halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı ancak ödemelerini belirli aralıklar ile yapan müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

Teminat bakiyesi ipotekten oluşmaktadır

Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıda verilmiştir.

(5) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların ayrıntılı dökümü Not 13.3'te gösterilmiştir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmiş 0-30 gün	8.782.491	7.821.682
Vadesi geçmiş 31-60 gün	1.679.025	48.597
Vadesi geçmiş 61-90 gün	366.633	609.159
Vadesi geçmiş 91-365 gün	243.489	2.495.230
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	17.431.543	10.292.286
	28.503.181	21.266.954

Kur Riski

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

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2013	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Parasal finansal varlıklar	14.357.709	4.277.351	2.058.187	--
Ticari alacaklar	21.136.583	1.331.409	6.705.076	--
Parasal diğer varlıklar	1.755.485	176.377	508.186	--
Dönen varlıklar	37.249.777	5.785.137	9.271.449	--
Toplam Varlıklar	37.249.777	5.785.137	9.271.449	--
Finansal yükümlülükler	118.635	49.026	6.879	--
Ticari borçlar	605.449	46.289	186.031	--
Parasal diğer yükümlülükler	1.140.882	540.658	14.945	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.864.966	635.973	207.855	--
Finansal yükümlülükler	56.985.867	28.013.896	--	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler	56.985.867	28.013.896	--	--
Toplam Yükümlülükler	58.850.833	28.649.869	207.855	--
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(21.601.056)	(22.864.732)	9.063.594	--
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(21.601.056)	(22.864.732)	9.063.594	--
İhracat	109.106.101	17.418.444	31.246.784	--
İthalat	7.976.906	2.588.911	1.193.587	86.486

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2012	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Parasal finansal varlıklar	8.504.870	4.515.241	193.903
Ticari alacaklar	16.315.562	232.767	6.761.335
Parasal diğer varlıklar	1.681.976	767.849	133.184
Dönen varlıklar	26.502.408	5.515.857	7.088.422
Toplam Varlıklar	26.502.408	5.515.857	7.088.422
Ticari borçlar	9.779.130	5.485.880	--
Finansal yükümlülükler	1.997.278	971.098	113.194
Parasal diğer yükümlülükler	1.344.491	585.213	128.116
Kısa Vadeli Yükümlülükler	13.120.899	7.042.191	241.310
Finansal yükümlülükler	44.402.933	24.909.084	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler	44.402.933	24.909.084	--
Toplam Yükümlülükler	57.523.832	31.951.275	241.310
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)			
Pozisyonu	(31.021.424)	(26.435.418)	6.847.112
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık			
Pozisyonu	(31.021.424)	(26.435.418)	6.847.112
İhracat	123.324.985	21.078.754	37.050.320
İthalat	17.242.766	3.466.886	4.779.625

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2013	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	(465.114)	465.114	(372.092)	372.092
ABD Doları net etki	(465.114)	465.114	(372.092)	372.092
	Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
Avro net varlığı	249.104	(249.104)	199.283	(199.283)
Avro net etki	249.104	(249.104)	199.283	(199.283)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2012	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	(471.238)	471.238	(376.990)	376.990
ABD Doları net etki	(471.238)	471.238	(376.990)	376.990
	Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
Avro net varlığı	161.024	(161.024)	128.819	(128.819)
Avro net etki	161.024	(161.024)	128.819	(128.819)

NOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 23 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

a) Bağlı ortaklık Çemtaş'ın 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla yasal mevzuat gereğince şüpheli alacak karşılığı ayırmadığı 2.002.103 TL (31 Aralık 2012: 2.002.103 TL) tutarında tahsili şüpheli alacağı bulunmaktadır. İlgili şirketlerden olan alacaklar için muhatap bulunamadığından mutabakat sağlanamamıştır.

Söz konusu alacağın hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş.	Uzel Makina Sanayii A.Ş.	Toplam
Yıl başı bakiye	2.002.103	--	2.002.103
Tahsilat ⁽¹⁾	--	--	--
Bakiye ⁽²⁾	2.002.103	--	2.002.103

(1) Çemtaş, Uzel Grup alacakları için almış olduğu 16.000.000 TL değerindeki 3. ve 4.derecedeki ipoteklerin paraya çevrilmesi ile ilgili Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş. adına Kocaeli ili Çayırova ilçesi Şekerpınar mahalinde bulunan 34 L III B-C pafta, 187 ada, 18 parsel sayılı 22.312,36 m2 yüzölçümlü Kargir fabrika binası, ham toprak ve tarla vasıflı taşınmaz ile makinaları; 12.500.000 TL'ye ihaleden edilmiş olup, 6.948.774 TL 1. ve 2. derece ipotek alacaklılarına ödenerek kalan 5.551.226 TL'si ise Çemtaş'ın ipotek alacağımızdan düşülmek üzere Çemtaş tarafından satın alınmıştır. 25.07.2012 tarihinde kesinleşmiş kararın icra dosyasına ibrazı, KDV, tahsil harcı vs. harçlarının ödenmesinden sonra taşınmazın tahliyesi ve teslimi işlemlerine başlanmış ve taşınmaz Çemtaş'a teslim edilmiştir. 27.07.2012 tarihi itibarı ile de Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş. adına tescil edilerek tapusu çıkarılmıştır. Böylece Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş. gayrimenkulleri üzerinde 16.000.000 TL

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

- tutarındaki 3. ve 4. derecede ipotek sona ermiştir. Çemtaş'ın 3.derecedeki ipotek ve 4.derece ipotek alacak bakiyesine rehin belgesi açığı alınmış olup icra masasına kaydı yapılmıştır. Grup bugüne kadar icra yolu ile edinilen maddi duran varlık ve stok karşılığı (25.254 TL) 5.576.480 TL tahsilat yapmıştır.

(2) Çemtaş'ın aşağıda açıklandığı üzere, borçlu şirket gerçek kişi ortağının kefil olduğu teminat çekinin tahsili için haciz konulan 2.668.273 TL kıymet takdirli taşınmazlar ve diğer hacizli mal bedelleri için (toplam 2.002.103 TL) karşılık ayrılmamıştır.

Çemtaş'ın söz konusu alacaklar için Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş.'den almış olduğu ipotek ve teminatların tutarı aşağıdaki gibidir;

Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş. gerçek kişi ortağının kefil olduğu teminat çeki ⁽³⁾	5.000.000
Toplam teminat tutarı	5.000.000

(3) Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş.'nin cari hesap borcuna teminat olarak 5.000.000 TL'lik çek E. İbrahim Önder Uzel ciro su ile Şirket'e teslim edilmiştir.

15 Ağustos 2008 tarihinde muhatap bankaya ibraz edilen çek karşılığı bulunmadığından tahsil edilememiş ve tahsil için yasal işlemlere başlanılmıştır.

Bursa 1.Asliye Ticaret Mahkemesinin 2008/2183 D.İş dosyası ile verilen ihtiyati haciz kararı, Bursa 4.İcra Müdürlüğünün 2008/10371 e.sayılı dosyası ile icraya konulmuş, keşideci Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş. ve ciro imzası bulunan Emil İbrahim Önder Uzel'e ödeme emri gönderilmiştir.

Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş. nin Şekerpınar Köyünde bulunan fabrikasındaki menkullere ihtiyati haciz uygulanmış, Gebze 1.Bölge Tapu Sicil Müdürlüğü Şekerpınar Köyü 187 Ada 18 Parsel sayılı kayıtlı taşınmaz kaydına haciz konulmuştur.

E.İbrahim Önder Uzel'in şahsına ait olan İstanbul/Beykoz, Göksu Mahallesi,18 Ada 7 ve 9 parselde kayıtlı taşınmazlara tapu sicilinde haciz konulmuştur.Haciz konulan taşınmazların icra vasıtası ile satışının istenebilmesi amacıyla kıymet takdiri yapılmıştır.Kıymet takdir raporları tebliğe çıkartılmıştır.Satış işlemine devam için talep açılmış, ancak Bursa 4.icra Müdürlüğü, Bakırköy Ağır Ceza Mahkemesinin ilgili şahsın malları üzerine konulan tedbir kararına istinaden talebin reddine karar vermiştir.Karar Yargıtay'a gitmiş ve onanmıştır.Bilirkişilere yaptırılmış olan iki parselde kayıtlı taşınmazların toplam kıymet takdiri, 26 Kasım 2008 tarihli bilirkişi raporuna göre 1.982.652 TL'dir. 30 Eylül 2011 tarihli bilirkişi raporunda taşınmazın değeri 2.668.273 TL olarak belirlenmiş ve kıymet takdir raporu borçluya tebliğe çıkarılmıştır. İşlemlere devam edilebilmesi için her türlü yasal yol denenmektedir. Emil İbrahim Önder UZEL'in kendi adına kayıtlı İstanbul ili, Göktürk, 115 ada, 1 parsel c blokda bulunan 21, 22, 23, 24, 25 nolu taşınmazlarına 29 Mart 2013 tarihinde haciz konulmuştur.

b) Bağlı ortaklık Bursa Beton'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla yasal mevzuat gereğince 4.844.666 TL (31 Aralık 2012: 5.344.666 TL) tutarındaki alacağı ile ilgili olarak; alınan 1.500.000 TL tutarındaki ipotek bedeli düşülmek üzere kalan 3.344.666 TL (31 Aralık 2012 3.844.666 TL) için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şüpheli ayrılan alacakla ilgili olarak Bursa Beton borçlu şirketin Bursa Büyükşehir Belediyesi'nden olan alacakları için temlik sözleşmesi imzalamıştır. Ancak Bursa Beton'un alacaklı olduğu şirket Bursa 1. Ticaret Mahkemesi'ne başvurarak iflasın ertelenmesi için dava açmış; bunun üzerine mahkeme, İcra İflas Kanunu'nun 179. maddesi gereğince mal varlığının korunması için kayyum ve tedbir kararı vererek borçlu şirkete kayyum tayin etmiştir. Yeni imzalanan temlik sözleşmesi gereği Bursa Beton'a 500.000 TL. ödeme yapılmıştır.