

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 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 - 37

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
30.09.2014 TARİHİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş 30.09.2014	Denetimden Geçmiş 31.12.2013
Dönen Varlıklar		321.386.509	316.168.849
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	67.067.399	39.677.968
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-18	12.700	60.947
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	138.167.350	150.767.738
Diğer Alacaklar		2.562.838	1.900.861
Stoklar	7	96.795.041	81.496.442
Peşin Ödenmiş Giderler	8	10.255.606	8.960.030
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		87.974	13.578
Diğer Dönen Varlıklar		6.437.601	7.899.379
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar		--	25.391.906
Duran Varlıklar		198.599.662	185.372.429
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	200.480	507.902
Diğer Alacaklar		1.303.793	2.038.887
Finansal Yatırımlar		2.556.253	2.555.398
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	34.959.316	33.970.071
Peşin Ödenmiş Giderler	8	3.710.237	1.397.796
Maddi Duran Varlıklar	11	148.070.309	136.717.541
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	2.140.502	2.454.487
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	5.658.772	5.730.347
TOPLAM VARLIKLAR		519.986.171	501.541.278

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
30.09.2014 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş 30.09.2014	Denetimden Geçmiş 31.12.2013
Kısa Vadeli Yükümlülükler		83.180.638	101.077.054
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	4.375.070	20.981.559
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	11.972.222	12.256.299
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-18	127.446	128.044
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	43.488.777	48.683.742
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	3.499.454	3.762.512
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		962.293	1.026.719
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		79.831	308.061
Ertelenmiş Gelirler	8	9.208.235	8.403.510
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	4.143.123	2.973.568
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	1.699.418	1.238.019
Borç Karşılıkları			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.624.769	1.315.021
Uzun Vadeli Yükümlülükler		52.841.195	61.847.139
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	38.407.289	45.782.833
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		14.298.543	13.705.520
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	135.363	2.358.786
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		--	--
ÖZKAYNAKLAR		383.964.338	338.617.085
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		307.350.889	267.678.952
Ödenmiş Sermaye		105.815.808	105.815.808
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		(1.784.553)	(1.784.553)
Özel Fonlar		32.865	32.865
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları		1.368.722	1.368.722
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp Fonu)		(4.545.073)	(4.760.893)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		43.788.402	40.947.732
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		107.366.427	95.328.922
Net Dönem Karı/Zararı		55.308.291	30.730.349
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		76.613.449	70.938.133
TOPLAM KAYNAKLAR		519.986.171	501.541.278

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
01.01.-30.09.2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>
	Dipnot	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2013
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	465.598.847	393.619.471	132.112.633	143.448.115
Satışların Maliyeti (-)	13	(347.384.963)	(318.189.767)	(102.197.356)	(114.067.218)
BRÜT KAR / ZARAR		118.213.884	75.429.704	29.915.277	29.380.897
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(19.317.114)	(24.920.750)	(969.145)	(9.217.197)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(27.264.426)	(19.569.625)	(14.476.432)	(6.751.093)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.622.915)	(1.380.715)	(573.858)	(477.333)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	15.397.656	14.596.589	4.833.888	6.013.213
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(10.904.978)	(3.254.420)	(4.665.870)	(667.135)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		74.502.107	40.900.783	14.063.860	18.281.352
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15	5.270.335	4.467.467	2.170.456	2.774.195
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	15	(3.390.092)	(2.091.144)	(2.307.776)	(1.485.857)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	10	698.792	386.049	(9.249)	936.472
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		77.081.142	43.663.155	13.917.291	20.506.162
Finansman Gelirleri		5.262.097	--	2.570.826	--
Finansman Giderleri (-)		(6.829.175)	(6.497.880)	(2.834.639)	(3.445.018)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		75.514.064	37.165.275	13.653.478	17.061.144
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(13.401.734)	(7.378.487)	(1.937.694)	(3.264.588)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	16	(15.494.032)	(7.656.017)	(4.204.967)	(3.326.768)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	16	2.092.298	277.530	2.267.273	62.180
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		62.112.330	29.786.788	11.715.784	13.796.556
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		283.647	--	476.619	--
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		62.395.977	29.786.788	12.192.403	13.796.556
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)		(170.799)	569.802	(11.268)	973.243
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi		33.879	(113.961)	1.973	(194.649)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(9.960)	(23.240)	(23.230)	(10.670)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(146.880)	432.601	(32.525)	767.924
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		62.249.097	30.219.389	12.159.878	14.564.480
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.087.686	4.283.573	939.619	1.699.939
Ana Ortaklık Payları		55.308.291	25.503.215	11.252.784	12.096.617
Toplam kapsamlı gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.075.708	4.374.777	955.989	1.822.151
Ana Ortaklık Payları		55.173.389	25.844.612	11.203.889	12.742.329
Hisse Başına Kazanç	17	0,523	0,241	0,106	0,114

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
01.01.-30.09.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Sermaye	İştirak Sermaye Düzeltilmesi (-)	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç /Kayıpları	Özel Fonlar	Aktüeryal kazanç/kayıp	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2014 bakiyesi	105.815.808	(1.784.553)	1.368.722	32.865	(4.760.893)	40.947.732	95.328.922	30.730.349	70.938.133	338.617.085
Yedeklere aktarım	--	--	--	--	--	2.840.670	--	(2.840.670)	--	--
Dağıtılan temettü	--	--	--	--	--	--	(16.006.699)	--	(1.513.550)	(17.520.249)
Bağlı ortaklık'ın ana ortaklık temettü geliri	--	--	--	--	--	--	--	154.525	113.158	267.683
Geçmiş yıllar karlarına transfer	--	--	--	--	--	--	28.044.204	(28.044.204)	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	215.820	--	--	55.308.291	7.075.708	62.599.819
30 Eylül 2014 bakiyesi	105.815.808	(1.784.553)	1.368.722	32.865	(4.545.073)	43.788.402	107.366.427	55.308.291	76.613.449	383.964.338
01 Ocak 2013 bakiyesi	105.815.808	(1.784.553)	1.368.722	32.865	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)	1.368.722	32.865	1.269.051	40.947.732	91.599.662	25.503.215	69.297.329	334.049.831

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
01.01.-30.09.2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>
	Dipnot	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		86.444.470	43.791.629
Dönem Karı/Zararı		75.514.064	37.165.275
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		25.592.887	16.212.225
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	3	11.342.198	8.909.609
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		3.163.001	914.635
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	2.285.660	5.427.420
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		3.265.399	1.412.488
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler			(48.464)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		6.235.421	
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişim	10	(698.792)	(403.463)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(14.662.481)	(9.585.871)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	11.586.085	(33.091.602)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(15.298.599)	(1.190.808)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		12.585.477	13.551.904
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(5.195.563)	13.628.234
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		894.142	2.194.571
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Kıdem Tazminatları		(1.053.939)	(1.384.659)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	16	(11.350.909)	(3.293.511)
Ödenen Faiz		(6.829.175)	
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(17.536.363)	(27.284.459)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(17.104.017)	(21.459.240)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	2.829.250	83.540
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Alımında Kaynaklanan Nakit Girişleri		(975.936)	(481.339)
Alınan Faiz	15	(2.285.660)	(5.427.420)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(41.518.676)	(5.549.472)
Ödenen temettüleri		(17.252.566)	(10.581.581)
Finansal Borçlanmalardaki Değişim	5	(24.266.110)	5.032.109
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		27.389.431	10.957.698
Dönem başı hazır değerler	4	39.677.968	32.297.073
Dönem sonu hazır değerler	4	67.067.399	43.254.771

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 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 Eski İnegöl Yolu 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”)
- Tunçköl Çimento Mineral Katkılar İnşaat ve Ticaret A.Ş. (“Tunçköl”)
- 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 30 Eylül 2014 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 15 tesisindeki 17 adet beton santrali ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

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

Tunçköl 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 %40,489 hissesine Bursa Çimento Grubu 2005 tarihinde ortak olmuştur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 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 2014 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 900 kişidir (31 Aralık 2013: 902 kişi).

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 10 Kasım 2014 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 2014 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 2013 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/özkaynak ile ilişkilendirilmiştir.

Geçerli ve raporlama para birimi

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, 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 2014 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.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştirakler aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	
Ortaklığın ünvanı	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Konsolidasyon Yöntemi
Çemtaş Çelik A.Ş.	57,33	57,33	Tam konsolidasyon
Bursa Beton A.Ş.	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Ares Çimento A.Ş.	99,99	99,99	Tam konsolidasyon
Tunçkül A.Ş.	49,99	49,99	Tam konsolidasyon
Roda Liman A.Ş.	40,489	40,08	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 hisseye sahip olduğu Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin faaliyet hacim ve sonuçlarının düşük olmaları nedeniyle konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Bu ortaklıklar maliyet bedelleri üzerinden gösterilmiştir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

Yatırım İşletmeleri (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 27’ye ilişkin değişiklikler)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. İşletmelerin TFRS 9’u uygulamamaları durumunda, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 ‘Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri’ne getirilen değişiklikten sonra “TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardındaki yapılan değişiklik ile değer düşüklüğüne uğramış finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini açıklığa kavuşturulmuştur. TMS 36 standardında yapılan değişiklikler finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir miktarlarının açıklanmasını sadece değer kaybı veya değer kaybının ters çevrildiği durumlarda gerektirmektedir. Söz konusu değişiklikler açıklama hükümlerini etkilemiştir ve değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme Standardı’na getirilen değişik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün, işletme tarafından ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu vergi, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınmayacaktır. Söz konusu yorumun Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de yayınlanan 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’da 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.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’te, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlüğe tarihini ertelemektedir. Bu standardın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat hemen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Buna ek olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan katkıları (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında çalışanların yaptığı bazı katkıların muhasebeleştirilmesindeki karmaşıklık azaltılmıştır ve çalışanların fayda planlarına yaptığı katkılar, plan dahilinde belirlenmiş, hizmet ile doğrudan ilişkili ve hizmet verilen yıldan bağımsız ise bu katkıların hizmetin verildiği dönemde hizmet maliyetinden düşülmesine izin verilmektedir. Bu değişiklik 1 Ekim 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir standart yayımlamıştır. Bu standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS'ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri'nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir.

Bu değişiklik 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 16 ve UMS 38 – Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılamayacağını açıkça ifade etmektedir. UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabilir bir varsayım uygulamaya koymaktadır.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 11 – Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'te '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'de Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gerekçeleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'ten itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir ve net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Değişiklik ile UFRS finansal tablolarını ilk kez uygulayanlara, henüz uygulaması zorunlu olmamakla birlikte erken uygulanabilecek yeni veya değiştirilmiş standartları uygulamasına izin verilmiştir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülükler değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararların 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan grupların hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Grup'un konsolide finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Grup'un konsolide finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların etkisi incelenmiş, Grup'un konsolide finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 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;

<u>30 Eylül 2014</u>	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	396.620.712	205.975.895	95.239.128	6.063.260	(183.912.824)	519.986.171
Yükümlülükler	(82.213.146)	(21.887.480)	(62.831.127)	(984.433)	31.894.353	(136.021.833)
Net	314.407.566	184.088.415	32.408.001	5.078.827	(152.018.471)	383.964.338
Amortisman ve itfa payları	6.243.567	3.963.269	759.702	375.660	--	11.342.198
Yatırım harcamaları	8.102.001	1.043.089	69.755	--	--	9.214.845
<u>31 Aralık 2013</u>	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	378.488.716	197.987.898	95.509.465	5.470.853	(175.915.654)	501.541.278
Yükümlülükler	(89.016.393)	(27.550.342)	(71.377.781)	(953.705)	25.974.028	(162.924.193)
Net	289.472.323	170.437.556	24.131.684	4.517.148	(149.941.626)	338.617.085
Amortisman ve itfa payları	6.150.908	4.860.967	1.846.935	66.538	--	12.925.348
Yatırım harcamaları	20.296.017	2.135.368	1.533.168	--	--	23.964.553

Gelir tablosu raporlaması;

<u>1 Ocak – 30 Eylül 2014</u>	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	159.242.577	193.547.266	179.066.513	4.985.754	(71.243.263)	465.598.847
Satışların Maliyeti (-)	(95.317.774)	(159.883.144)	(161.123.596)	(3.318.697)	72.258.248	(347.384.963)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	63.924.803	33.664.122	17.942.917	1.667.057	1.014.985	118.213.884
Faaliyet Gelirleri/Giderleri,net	(15.853.531)	(17.253.482)	(8.105.907)	(868.091)	(1.630.766)	(43.711.777)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	48.071.272	16.410.640	9.837.010	798.966	(615.781)	74.502.107
<u>1 Ocak – 30 Eylül 2013</u>	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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 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 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	14.059	8.342
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	2.017.017	3.090.196
- Vadeli mevduat	61.455.857	34.137.275
Kredi kartı slipleri	3.580.516	2.442.155
	67.067.399	39.677.968

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD \$	1,70%-2,05%	1 -16 gün	1.563.408	3.562.851
Avro	1,75%	1 gün	3.691.138	10.672.556
TL	8,8% -9,80%	1 -29 gün	47.220.400	47.220.400
				61.455.807

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD \$	2,25-2,55%	2 -29 gün	3.933.060	8.394.330
Avro	2,55%	2 gün	295.636	868.135
TL	8,10% -8,25%	2 -17 gün	24.874.810	24.874.810
				34.137.275

NOT 5 – BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Banka Kredileri				
- TL	Yıllık 6,56 – 9,50	1.526.187	Yıllık 4,50 - 9,00	18.065.280
- TL	Faizsiz vergi ve SSK kredisi	2.848.883	Faizsiz vergi ve SSK kredisi	736.918
-ABD\$	-	--	Aylık 2,85	2.179.361
		4.375.070		20.981.559

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	
Banka Kredileri				
-ABD\$	Libor + 3,85%	47.056.841	Libor + 3,85%	54.485.672
- TL	Yıllık 10,32 - 12,84	3.322.670	Yıllık 10,32 - 12,84	2.466.590
- TL	Aylık 0,74	--	Aylık 0,74	914.086
Leasing borçları,net	--	--		171.733
Taşıt kredileri	--	--		1.051
		50.379.511		58.039.132
Kısa vadeli kısmı				
Banka kredileri		11.972.222		12.083.515
Leasing borçları (net) ve taşıt kredileri		--		172.784
		11.972.222		12.256.299
Uzun vadeli kısmı				
Banka kredileri		38.407.289		45.782.833
Leasing borçları (net) ve taşıt kredileri		--		--
		38.407.289		45.782.833

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	1.012.732	4.545.454	11.371.368
2 yıldan 3 yıla kadar vadeli	913.238	4.545.454	11.271.874
3 yıldan 4 yıla kadar vadeli	226.092	4.545.454	10.584.728
4 yıldan 5 yıla kadar vadeli	--	2.272.728	5.179.319
	2.152.062	15.909.090	38.407.289

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	70.872.963	83.896.639
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not.18)	12.700	60.947
Alınan çekler ve senetler	69.099.089	64.025.244
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	15.139.165	17.800.434
	155.123.917	165.783.264
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(2.170.800)	(1.264.130)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(14.773.067)	(13.690.449)
	138.180.050	150.828.685
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	227.494	587.563
Alınan çekler ve senetler	--	--
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(27.014)	(79.661)
	200.480	507.902

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 107 gündür (31 Aralık 2013: 104 gün).

Alacaklara karşılık olarak alınmış olan teminatların niteliği ve tutarları Not 12.3’te belirtilmiştir.

Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 19’da açıklanmıştır.

Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 19 kur riski’nde açıklanmıştır.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	13.690.449	14.584.114
Yıl içinde yapılan tahsilatların net etkisi (-)	(679.296)	(1.168.294)
Dönem içindeki karşılıktaki artış	1.761.914	325.125
Kayı silinen	--	(50.496)
	14.773.067	13.690.449

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçmemiş	71.012.190	139.592.894
Vadesi geçmiş 0-30 gün	37.765.173	5.684.350
Vadesi geçmiş 31-60 gün	22.636.389	2.047.934
Vadesi geçmiş 61-90 gün	11.906.414	1.017.448
Vadesi geçmiş 91-365 gün	381.048	227.767
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	11.650.197	17.800.434
	155.351.411	166.370.827

Grup'un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	44.452.364	48.980.866
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not.18)	127.446	128.044
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(963.587)	(297.124)
	43.616.223	48.811.786

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 67 gündür (31 Aralık 2013: 52 gün).

NOT 7 – STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	50.022.533	45.632.437
Yarı mamul	12.499.811	10.646.811
Mamul	33.494.505	24.748.493
Ticari mallar	515.749	379.360
Diğer stoklar	262.443	89.341
	96.795.041	81.496.442

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 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 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Peşin ödenmiş giderler- Kısa vadeli		
Bakım onarım revizyon giderleri	1.862.932	2.434.762
Verilen sipariş avansları	8.136.551	5.224.250
Peşin ödenen sigorta giderleri	21.185	731.708
Verilen stok ve maddi duran varlık avansları	230.021	171.075
Diğer peşin ödenen giderler	4.917	396.579
Diğer	--	1.656
	10.255.606	8.960.030

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Peşin ödenmiş giderler- Uzun vadeli		
Verilen stok avansları	1.349.097	1.300.000
Bakım onarım revizyon giderleri	2.361.140	97.796
	3.710.237	1.397.796

Grup'un 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle 9.208.235 TL tutarındaki ertelenmiş geliri alınan avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2013 : 8.403.510 TL).

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	1.032.203	1.587.402
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.224.321	1.185.019
Personele borçlar	1.242.930	990.091
	3.499.454	3.762.512

NOT 10 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Roda Liman	34.959.316	40,49%	33.970.071	%40,08
	34.959.316		33.970.071	

2014 yılı içerisinde 652.694 TL tutarında Roda Liman hissesi satın alınmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 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 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihli aşağıda bilgileri verilen finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Aktif toplamı	78.572.061	83.221.438
Kısa vadeli yükümlülükleri	9.264.466	15.891.764
Uzun vadeli yükümlülükleri	4.526.254	4.352.636
Net dönem karı/(zararı)	1.725.899	(3.398.045)

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Roda Liman 30 Eylül itibariyle net dönem karı/(zararı)	1.725.899	963.286
Sahip olunan pay oranı	40,49%	40,08%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	698.792	386.049

NOT 11 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 17.104.017 TL'dir (30 Eylül 2013 – 18.203.679 TL).

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 2.829.250 TL'dir. (30 Eylül 2013 – 35.076 TL.)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	1.657.236	1.228.581
Gider karşılıkları	42.182	9.438
	1.699.418	1.238.019

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Açılış bakiyesi	1.228.581	388.862
Ödemeler	(15.518)	(29.538)
İptal edilen karşılık geliri	(5.091)	--
Yıl içinde ayrılan karşılık gideri	449.264	869.257
Dönem sonu bakiye	1.657.236	1.228.581

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

12.2 Dava ve İhtilaflar

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

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, Grup tarafından açılmış ve devam eden toplam 161.674 TL tutarında alacak davaları (31 Aralık 2013: 161.674 TL), 76.713 TL vergi cezalarının terkin, tevhit harcı iadesi davaları (31 Aralık 2013: 76.713 TL.) ve 1.182.842 TL (31 Aralık 2013: 1.324.029 TL) tutarında muhtelif itirazın iptali vb. davalar mevcuttur.

Çemtaş'ın Uzel Grup ile ilgili davaları

Çemtaş Uzel Grup yetkilileri aleyhine görevi suistimal davası açmıştır. Dava reddolunmuş, ancak temyiz 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 2014 tarihi itibarıyla, Grup tarafından Uzel Grup hariç, 10.125.070 TL tutarında alacak (31 Aralık 2013: 8.786.584 TL) ile ilgili icra takibi yürütülmektedir.

Çemtaş'ın Uzel Grup ile ilgili icra takipleri

Şirket Uzel Grup'dan (Not 20.a) olan alacakları için elinde bulundurduğu çekler için Uzel Grup ve çek keşidecilerine 2.628.389 TL (31 Aralık 2013: 2.628.389 TL) tutarında icra takibi yaptırmaktadır. İcra takibi ile herbir karşılıksız çek için Uzel Grup'un hisseleri, gayrimenkulleri, araçları, makine ve teçhizatı üzerine haciz konulmuştur. Keşidecilerin ise hisselerine, araçlarına, gayrimenkullerine haciz konulmuş, Cumhuriyet Savcılığına çek şikayeti yapılmıştır. 30 Eylül 2014 tarihine kadar 1.673.900 TL'lik tahsilat yapılmıştır.

Uzel Otomotiv A.Ş. nin 21.02.2013 tarihi itibarıyla iflasına karar verilmiş olup iflası 26.02.2013 tarihinde ilan edilmiştir. Uzel Makine A.Ş. iflas erteleme dosyasında 07.02.2013 tarihinde tedbir kararı verilmiş olup her iki şirket aleyhine takip işlemleri durmuştur.

Şirket, Uzel Grup alacakları için almış olduğu Emil İbrahim Uzel'e ait 5.000.000 TL'lik teminat çeki için ilgili şahsın taşınmazlarını haciz etmiştir (Not 20.a).

Şirket, 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.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 ise Şirket ipotek alacağından düşülmek üzere Şirket'çe satın alınmıştır.25.07.2012 tarihinde taşınmazlar Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş. yetkililerinden teslim alınmıştır. 3. ve 4. derece ipotekten kalan Şirket alacak bakiyesine rehin açığı belgesi almış olup, belge ile iflas masasına alacak kaydı yapılmıştır. (Not 20.a).

Şirket 2010 yılı içerisinde karşılıksız çekler için Uzel Grup'a ait 12 adet traktöre haciz koymuş, 9 adet traktörü muhafaza altına almıştır. Davalıların temyizi ile 1 adet hariç, traktörler teslim edilmiştir.

3) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

Grup aleyhine toplam 1.555.313 TL tutarında tazminat davaları açılmıştır (31 Aralık 2013: 773.955 TL). Ayrıca toplam 1.766.909 TL tutarında iflas ertelemesi (31 Aralık 2013: 1.766.909 TL) ve 109.847 TL Menfi tespit (31 Aralık 2013: 109.847 TL), 965.734 TL itirazın iptali (31 Aralık 2013: 89.469 TL) davası açılmış olup, davalar devam etmektedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

12.2 Dava ve İhtilaflar (Devamı)

4) Grup aleyhine yürütülen icra takipleri :

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup aleyhine yürütülen icra takibi tutarı 2.204.130 TL'dir (31 Aralık 2013: 1.100.679 TL).

12.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

1) Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	29.114.999	38.840.502
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⁾	46.396.382	48.488.985
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	75.511.381	87.329.487

1) RodaLiman'a genel kredi anlaşması çerçevesinde verilen 19.954.545 ABD Doları ve 900.000 TL tutarlık kefalet (31 Aralık 2013: 29.500.000 ABD Doları ve 5.900.000 TL)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

12.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler (Devamı):

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup tarafından verilen TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime verildiği	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
1	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	Kömür işletmelerine verilen	15.629.028	22.683.968
1	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San. Bölgesi Müdr.	500.000	500.000
1	Süresiz	Güvence Bedeli	Eximbank	1.614.000	5.477.500
1	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	7.906.848	8.373.225
1	Süresiz	Güvence Bedeli	EÜAŞ	600.000	295.000
1	Süresiz	İhtiyatı Haciz Kararı	Bursa Asliye Hukuk Mahkemesi	1.346.047	214.178
1	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Gaz A.Ş.	430.457	430.457
--	--	--	Diğer	1.088.619	866.174
				29.114.999	38.840.502

(1) Teminat mektubu

2) Alınan TRİ'ler

Grup'un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla alacakları için almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Kimden alındığı	Döviz cinsi	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Teminat mektubu	Müşteriler / Bayiler	TL	62.110.642	42.967.802
Teminat senedi	Bayiler	TL	10.407.155	13.279.284
Hisse	Müşteriler / Bayiler	TL	--	--
İpotek	Müşteriler / Bayiler	TL	32.316.505	33.510.743
Çek	Müşteriler / Bayiler	TL	1.611.249	138.600
Alacak sigortası ⁽¹⁾	Sigorta	TL	52.421.082	49.773.675
			158.866.633	139.670.104

(1) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık Çemtaş tarafından yapılan yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 18.130.000 Avro (31 Aralık 2013: 16.950.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 13.374.902 TL'dir (31 Aralık 2013: 19.235.606 TL). İlgili sigorta poliçesi, 1 Mart 2014 ile 1 Mart 2015 tarihleri arasında kapsamaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla hasılatı ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

Satışlar	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Yurtiçi satışlar	365.927.987	297.314.386	113.202.560	110.509.945
Yurtdışı satışlar	112.797.616	109.026.609	22.441.857	37.438.213
Brüt satışlar	478.725.603	406.340.995	135.644.417	147.948.158
Diğer İskontolar(-)	(378.097)	(48.248)	(126.785)	(26.492)
Satış İskontoları(-)	(12.494.195)	(12.646.114)	(3.322.845)	(4.464.445)
Satıştan İadeler(-)	(254.464)	(27.162)	(82.154)	(9.106)
Net satışlar	465.598.847	393.619.471	132.112.633	143.448.115
Satışların maliyeti				
Satılan mamul maliyeti	(344.342.825)	(312.522.723)	(102.029.905)	(111.178.928)
Satılan ticari mallar maliyeti	(45.407)	(4.077.849)	0	(3.497.853)
Diğer satışların maliyeti	(2.996.731)	(1.589.195)	(167.451)	609.563
Satışların maliyeti toplamı	(347.384.963)	(318.189.767)	(102.197.356)	(114.067.218)

NOT 14 - DİĞER FAALİYET GELİRLERİ/GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Diğer faaliyet gelirleri				
Arge hibe gelirleri	81.927	--	--	--
Kur farkı gelirleri	1.364.579	3.800.180	32.810	1.840.379
Vade farkı gelirleri	494.720	2.082.331	71.238	1.774.360
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	10.327.295	5.359.895	3.156.547	589.279
Şüpheli alacak karşılık iptal gelirleri	689.573	614.083	23.279	501.104
Dışarıya yapılan hizmet gelirleri	1.395.699	1.542.978	876.310	1.188.613
Sigorta hasar gelirleri	499.297	228.331	463.165	73.557
Konusu kalmayan dava karşılıkları	36.153	4.999	31.062	0
Diğer gelirler	508.413	963.792	179.477	45.921
	15.397.656	14.596.589	4.833.888	6.013.213

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 - DİĞER FAALİYET GELİRLERİ/GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Diğer faaliyet giderleri				
Kur farkı giderleri	1.963.211	1.181.287	138.976	547.117
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	5.187.617	1.405.841	1.741.743	(15.131)
Şüpheli alacak karşılığı	1.698.303	9.252	1.698.303	(43.823)
Dava karşılık giderleri	410.276	51.821	53.059	23.952
Duran varlık hasar giderleri	144.666	60.561	128.136	54.316
Diğer	1.500.905	545.658	905.653	100.704
	10.904.978	3.254.420	4.665.870	667.135

NOT 15 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Faiz gelirleri	2.285.660	1.070.459	1.006.791	415.006
Kur farkı gelirleri	1.892.302	3.028.901	758.623	2.000.125
Sabit kıymet satış karı	57.524	--	3.141	--
Kira gelirleri	464.118	--	134.219	--
Temettü gelirleri	570.731	368.107	267.682	359.064
	5.270.335	4.467.467	2.170.456	2.774.195

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Kur farkı giderleri	3.383.776	2.091.144	2.307.741	1.503.972
Diğer giderler	6.316	--	35	(18.115)
	3.390.092	2.091.144	2.307.776	1.485.857

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – 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.

2014 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2013: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2013: %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 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	15.494.032	10.929.186
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(11.350.909)	(7.955.618)
Ödenecek kurumlar vergisi	4.143.123	2.973.568

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

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	(15.494.032)	(4.329.249)
Ertelenmiş vergi (geliri)/ gideri	2.092.298	215.350
	13.401.734	(4.113.899)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – 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 muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2013 :%20).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	411.000	350.500	82.200	70.100
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	853.301	2.659.145	170.660	531.829
Kıdem tazminatı karşılığı	14.298.543	13.705.520	2.859.709	2.741.104
Ertelenmiş finansman geliri	2.015.044	1.753.461	403.009	350.692
Ertelenmiş finansman gideri	(676.817)	(297.124)	(135.363)	(59.425)
Şüpheli alacaklar karşılığı	8.025.496	8.617.242	1.605.099	1.723.448
Gider tahakkukları	1.168.150	1.062.900	233.630	212.580
Peşin ödenen giderlere ilişkin düzeltme	1.522.323	502.972	304.465	100.594
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki net fark	--	(11.496.810)	--	(2.299.361)
Ertelenen vergi varlıkları	28.293.857	28.651.740	5.658.772	5.730.347
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(676.817)	(11.793.934)	(135.363)	(2.358.786)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	27.617.040	16.857.806	5.523.409	3.371.561

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

Ertelenmiş vergi (net) hareketi:	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	3.371.561	2.691.838
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	2.092.298	215.350
Özkaynağa yansıtılan	59.550	80.688
Dönem sonu itibariyle kapanış bakiyesi	5.523.409	2.987.876

NOT 17 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Ana ortaklığa ait net dönem karı	55.308.291	25.503.215	11.252.784	12.096.617
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	0,523	0,241	0,106	0,114

NOT 18 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

İlişkili taraflardan alacak	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Duraner Boya Kimyevi Mad. Tic. San. A.Ş.	--	354
B-Plas Bursa Plastik Metal İnş. Tur. San. Tic. A.Ş.	11.291	12.378
BPO Oto. Plastik Ve Metal Yan San. A.Ş.	1.409	1.969
Bupet Bursa Petrol Ürn. San. Tic. A.Ş.	--	44.360
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	--	1.886
	12.700	60.947

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlişkili taraflara borçlar		
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	44.319	35.229
Bupet Bursa Petrol Ürn. San. Tic. A.Ş.	83.127	1.117.764
B.E.R.K Radyo Tv	--	1.770
Ortaklara temettü borçları	--	--
	127.446	1.154.763

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Mal ve Hizmet Alımları		
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	627.041	717.278
Bupet Bursa Petrol Ürn. San. Tic. A.Ş	1.043.515	963.357
B-Plas Bursa Plastik Metal İnş.Tur. San. Tic. A.Ş.	12.722	145.574
B.E.R.K Radyo Tv	--	1.990
	1.683.278	1.828.199

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Mal ve Hizmet Satışları		
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	34.303	36.137
B-Plas Bursa Plastik Metal İnş.Tur. San. Tic. A.Ş.	47.128	--
BPO Oto. Plastik Ve Metal Yan San. A.Ş.	18.843	--
Bupet Bursa Petrol Ürn. San. Tic. A.Ş	445.651	--
	545.925	36.137

c) 1 Ocak -30 Eylül 2014 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.809.974 TL (1 Ocak -30 Eylül 2013: 2.817.093 TL)'dir. Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.İlgili tutarın 2.421.196 TL'si ücret ödemelerinden oluşmaktadır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 - 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 2014	Alacaklar		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	141.736.343	2.562.838	63.472.824
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	(125.681.157)	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	71.012.191	2.562.838	63.472.824
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	70.724.152		
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.002.103	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	14.773.067	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(14.773.067)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 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	--	--	28.877.641

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

(2) 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs'nin ayrıntılı dökümü Not 12.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 52.421.082 TL'si yurtdışı alıcı kredi sigortası (31 Aralık 2013: 19.235.606 TL) (Not 12.3), 32.316.505 TL'si ipotekten (31 Aralık 2013: 33.510.743 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 2013: 2.002.103 TL) Çemtaş'ın Uzel grubu alacaklarından oluşmaktadır (Not:20). 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 12.3'te gösterilmiştir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçmiş 0-30 gün	37.765.173	5.684.350
Vadesi geçmiş 31-60 gün	22.636.389	2.047.934
Vadesi geçmiş 61-90 gün	11.906.414	1.017.448
Vadesi geçmiş 91-365 gün	381.048	227.767
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	12.808.195	17.800.434
	85.497.219	26.777.933

Kur Riski

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

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2014	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Parasal finansal varlıklar	14.299.078	1.574.908	3.704.095	--
Ticari alacaklar	14.579.996	297.370	4.808.162	--
Parasal diğer varlıklar	4.139.582	41.458	1.399.012	--
Toplam Varlıklar	33.018.656	1.913.736	9.911.269	--
Finansal yükümlülükler	345.390	123.335	22.246	--
Ticari borçlar	873.400	19.290	286.000	1.046
Parasal diğer yükümlülükler	33.277	11.500	2.445	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.252.067	154.125	310.691	1.046
Finansal yükümlülükler	46.613.864	20.454.545	--	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler	46.613.864	20.454.545	--	--
Toplam Yükümlülükler	47.865.931	20.608.670	310.691	1.046
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(14.847.275)	(18.694.934)	9.600.578	(1.046)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(14.847.275)	(18.694.934)	9.600.578	(1.046)
İhracat	118.208.463	9.714.906	33.052.109	--
İthalat	21.497.760	1.136.885	6.515.226	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2013	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Parasal finansal varlıklar	9.864.850	4.075.313	397.381	--
Ticari alacaklar	22.571.122	556.058	7.282.250	--
Parasal diğer varlıklar	4.243.163	1.300	1.444.028	--
Dönen varlıklar	36.679.135	4.632.671	9.123.659	--
Toplam Varlıklar	36.679.135	4.632.671	9.123.659	--
Finansal yükümlülükler	13.008.897	6.095.159	--	--
Ticari borçlar	3.371.370	1.449.554	94.530	--
Parasal diğer yükümlülükler	489.798	171.740	41.973	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	16.870.065	7.716.453	136.503	--
Finansal yükümlülükler	43.656.136	20.454.546	--	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler	43.656.136	20.454.546	--	--
Toplam Yükümlülükler	60.526.201	28.170.999	136.503	--
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(23.847.066)	(23.538.328)	8.987.156	--
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(23.847.066)	(23.538.328)	8.987.156	--
İhracat	133.965.854	16.873.981	40.609.533	--
İthalat	9.874.274	2.644.941	1.803.708	86.486

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2014	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	(426.039)	426.039	(340.831)	340.831
ABD Doları net etki	(426.039)	426.039	(340.831)	340.831
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	277.591	(277.591)	222.073	(222.073)
Avro net etki	277.591	(277.591)	222.073	(222.073)
GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	(25)	25	(20)	20
GBP net etki	(25)	25	(20)	20
Toplam	(148.473)	148.473	(118.778)	118.778

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 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	(502.379)	502.379	(401.903)	401.903
ABD Doları net etki	(502.379)	502.379	(401.903)	401.903
	Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
Avro net varlığı	263.908	(263.908)	211.126	(211.126)
Avro net etki	263.908	(263.908)	211.126	(211.126)

NOT 20 - 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 2014 tarihi itibarıyla yasal mevzuat gereğince şüpheli alacak karşılığı ayırmadığı 2.002.103 TL (31 Aralık 2013: 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	7.578.583	--	7.578.583
Tahsilat ⁽¹⁾	(5.576.480)	--	(5.576.480)
Bakiye ⁽²⁾	2.002.103	--	2.002.103

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

(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 tutarındaki 3. ve 4. derecede ipotek sona ermiştir. Çemtaş'ın 3.derecedeki ipotek ve 4.derece ipotek alacak bakiyesine rehin açığı belgesi almak için dosya işlemleri devam edecektir. Cari dönem içerisinde icra yolu ile edinilen maddi duran varlık ve stok karşılığı (25.254 TL) 5.576.480 TL alacak hesabından düşülmüştür.

(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 cirosu 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.

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. İlgili teminat için işlemler devam etmektedir. 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 29.03.2013 tarihinde haciz konulmuştur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

b) Çemtaş'ın genelde yan sanayi vasıtasıyla yurt içi ve dış otomotiv ve makina ana sanayilerine vasıflı çelik üretim ve satışı yapılan tesislerinde; haddehanelerinde, sıcak şekillendirmeye daha büyük kesit 200 kare kütükle başlamak ve de mevcut sistemi mekanik-elektrik-elektronik açıdan ileri teknolojiye taşıyarak verimlilik ve kapasite artırıcı sistemi getirerek modernize etmek üzere yapılan çalışmaları tamamlanmış olup makina-teçhizatın tesliminin 12 ay olacağı ve montaj ve devreye almanın ise takiben yaklaşık 3 ay olabileceği modernizasyon yatırımı için Siemens S.p.A.Industry (İtalya) ve Siemens San. ve Tic. A.Ş. (Türkiye) firmalarına makine-teçhizat, montaj ve devreye alma için toplam 7.300.000 Avro (Yedimilyonüçyüzbin) değerle siparişe bağlanılan ilgili sözleşme 26.11.2013 tarihinde Bursa'da imzalanmıştır.

c) Çemtaş'ın Türk Metal Sendikasıyla yaptığı toplu iş sözleşmesi 31.08.2014 tarihinde sona ermiştir. 01.09.2014 ile 31.08.2016 dönemini kapsayan toplu iş sözleşmesi görüşmelerinin birincisi 17.10.2014 ve ikincisi 30.10.2014 tarihinde Çemtaş ile Türk Metal Sendikası arasında yapılmıştır. Taraflar arasında ücretle ilgili olmayan, Sendika teklifi ve önceki Toplu-İş Sözleşmesi ile aynı, 45 madde üzerinde anlaşmaya varılmıştır. Taraflar üçüncü toplantının 11 Kasım 2014 tarihinde ÇEMTAŞ A.Ş. 'de yapılmasını kararlaştırmışlardır.