

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE
AIT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar VE BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Bursa Çimento Fabrikası Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Bursa Çimento Fabrikası Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablosunda ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları toplam konsolide varlıkların %26'sını oluşturmaktadır. Ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerin geçmiş ödeme performansları, müşterilerden alınan teminatlar, alacakların vadelerindeki değişiklikler göz önünde bulundurularak muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan tahminler, Grup'un içinde bulunduğu sektör ve piyasa koşullarındaki belirgin kötüleşmeler, Grup için önemli bir yargı konusu olup, denetimimiz için de kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un ticari alacaklarının detayı ve muhasebeleştirme esasları Dipnot 2.8, 7 ve 32'de detaylı olarak açıklanmıştır.

Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı

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

Stoklar ve değerlemesi

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide aktif büyüklüğünün % 22'si stoklar oluşturmaktadır. Finansal tablolardaki stoklar ile ilgili muhasebeleştirme esasları Dipnot 9 ve 2.8'de detaylı olarak açıklanmıştır. Grup'un ana faaliyet konusundan biri olan vasıflı çelikten oluşan mamullerin değerleri hurda fiyatlarına büyük oranda bağlıdır. Hammadde fiyatlarının değişimi nedeniyle stokların gerçeğe uygun değerleri risk oluşturmaktadır.

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

Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı

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

4) Diğer Husus

Şirket'in karşılaştırma amacıyla sunulan ilişikteki 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından denetime tabi tutulmuş olup, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 20 Şubat 2020 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş verilmiştir.

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

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

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 19 Şubat 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.
(Member of JPA International)

Eray YANBOL, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Şubat 2021

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-70

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2020 VE 31.12.2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 31.12.2020	Denetimden Geçmiş 31.12.2019
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	215.034.757	120.270.841
Finansal Yatırımlar	5	--	35.323.195
Ticari Alacaklar		320.063.287	201.573.959
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7 - 30	67.383	67.130
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	319.995.904	201.506.829
Diğer Alacaklar		2.062.118	902.549
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	2.062.118	902.549
Stoklar	9	279.820.619	204.402.630
Peşin Ödenmiş Giderler	10	14.490.247	8.519.264
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	506.982	528.465
Diğer Dönen Varlıklar	20	8.386.600	5.857.155
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		840.364.610	577.378.058
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		6.678.331	5.200.973
<i>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</i>	5	6.678.331	5.200.973
Diğer Alacaklar		328.748	327.628
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	328.748	327.628
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	57.377.064	53.957.636
Peşin Ödenmiş Giderler	10	29.067.440	10.635.902
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	1.421.186	1.421.186
Maddi Duran Varlıklar		270.746.272	268.360.002
<i>Arazi ve Arsalar</i>	14	20.637.981	19.546.144
<i>Yerüstü Düzenleri</i>	14	5.217.300	6.056.175
<i>Binalar</i>	14	36.889.213	40.292.250
<i>Makine, Tesis ve Cihazlar</i>	14	154.757.957	150.126.847
<i>Taşıt Araçları</i>	14	7.582.125	9.722.967
<i>Döşeme ve Demirbaşlar</i>	14	6.140.955	5.505.524
<i>Özel Maliyetler</i>	14	3.980.652	4.680.318
<i>Diğer Sabit Kıymetler</i>	14	5.232.074	6.980.543
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	14	30.308.015	25.449.234
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		6.661.481	5.707.899
<i>Haklar</i>	15	4.803.183	4.821.145
<i>Geliştirme Giderleri</i>	15	1.849.413	877.892
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	15	8.885	8.862
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	2.853.857	5.755.671
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	16.593.718	16.829.186
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		391.728.097	368.196.083
TOPLAM VARLIKLAR		1.232.092.707	945.574.141

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2020 VE 31.12.2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 31.12.2020	Denetimden Geçmiş 31.12.2019
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		40.412.990	69.332.392
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		40.412.990	69.332.392
- Banka Kredileri	6	38.313.217	67.321.991
- Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar	6	2.099.773	2.010.401
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		--	1.917.591
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		--	1.917.591
- Banka Kredileri	6	--	1.917.591
Ticari Borçlar		131.217.034	70.396.848
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7-30	122.815	60.419
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	131.094.219	70.336.429
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	7.049.086	7.594.889
Diğer Borçlar		2.639.099	1.402.742
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	8-30	--	900.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	2.639.099	502.742
Ertelenmiş Gelirler	10	31.221.175	13.438.759
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	9.336.156	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.588.258	4.444.156
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	3.588.258	4.444.156
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	8.432.498	2.788.162
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		233.896.296	171.315.539
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		43.693.561	23.633.555
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		43.693.561	23.633.555
- Banka Kredileri	6	42.607.168	19.567.595
- Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar	6	1.086.393	4.065.960
Uzun Vadeli Karşılıklar		35.147.071	31.152.763
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	35.147.071	31.152.763
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	1.652.175	406.342
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		80.492.807	55.192.660
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		314.389.103	226.508.199
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		667.276.582	519.398.575
Ödenmiş Sermaye	21	180.000.000	105.815.808
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	21	(3.035.646)	(1.784.553)
Paylara İlişkin Primler	21	2.143.437	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(19.890.026)	(17.196.186)
<i>Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç (Kayıpları)</i>		(19.890.026)	(17.196.186)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(21.569.616)	(17.773.968)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	2.275.424	1.086.307
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(595.834)	(508.525)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		70.325.182	67.980.661
<i>Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Kazancı</i>		3.814.988	3.814.988
Yasal Yedekler	21	66.510.194	64.165.673
Diğer Yedekler	21	32.865	32.865
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	21	362.205.459	354.503.751
Net Dönem Karı/Zararı	29	75.495.311	10.046.229
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	250.427.022	199.667.367
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		917.703.604	719.065.942
TOPLAM KAYNAKLAR		1.232.092.707	945.574.141

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2020 VE 31.12.2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2020	Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	1.224.607.667	1.028.223.556
Satışların Maliyeti (-)	22	(1.027.721.204)	(917.667.136)
BRÜT KAR (ZARAR)		196.886.463	110.556.420
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(46.150.627)	(44.713.776)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(65.077.389)	(53.500.745)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	23	(5.701.499)	(6.156.220)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	92.179.063	48.527.194
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(42.292.006)	(25.889.490)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		129.844.005	28.823.383
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	97.321.220	34.812.755
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(53.846.233)	(22.983.685)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	3.506.737	3.513.873
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		176.825.729	44.166.326
Finansman Gelirleri	27	41.892	629.601
Finansman Giderleri (-)	27	(16.626.257)	(13.513.503)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		160.241.364	31.282.424
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir (Gideri)		(26.049.225)	2.619.925
- Dönem Vergi Gelir (Gideri)	28	(23.445.843)	(1.870.852)
- Ertelenmiş Vergi Gelir (Gideri)	28	(2.603.382)	4.490.777
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		134.192.139	33.902.349
DÖNEM KARI/ZARARI		134.192.139	33.902.349
Dönem Kar (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		58.696.828	23.856.120
Ana Ortaklık Payları		75.495.311	10.046.229
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacaklar	31	(3.098.274)	(3.772.319)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(5.610.406)	(4.596.963)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(87.309)	(186.688)
<i>Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları</i>		1.477.360	--
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		1.122.081	1.011.332
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>		1.122.081	1.011.332
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(3.098.274)	(3.772.319)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		131.093.865	30.130.030
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		58.292.394	23.091.140
Ana Ortaklık Payları		72.801.471	7.038.890
Hisse Başına Kazanç	29	0,419	0,095

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2020 VE 31.12.2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler														Birikmiş Karlar			
Not	Ödenmiş Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar ya da Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye					
01 Ocak 2019 bakiyesi	105.815.808	(1.784.553)	--	(14.357.881)	1.086.307	(321.837)	60.681.996	32.865	265.052.455	97.257.061	180.663.181	694.125.402					
Transferler	--	--	--	--	--	--	7.298.665	--	89.958.396	(97.257.061)	--	--					
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(2.820.651)	--	(186.688)	--	--	--	10.046.229	23.091.140	30.130.030					
- Dönem Karı (Zararı)	29	--	--	--	--	--	--	--	--	10.046.229	23.856.120	33.902.349					
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	31	--	--	--	(2.820.651)	--	(186.688)	--	--	--	(764.980)	(3.772.319)					
Konsolidasyondan çıkış etkisi	21	--	--	--	(595.436)	--	--	--	(507.100)	--	181.598	(920.938)					
Kar payları	21	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(4.268.552)	(4.268.552)					
31 Aralık 2019 bakiyesi	105.815.808	(1.784.553)	--	(17.773.968)	1.086.307	(508.525)	67.980.661	32.865	354.503.751	10.046.229	199.667.367	719.065.942					
01 Ocak 2020 bakiyesi	105.815.808	(1.784.553)	--	(17.773.968)	1.086.307	(508.525)	67.980.661	32.865	354.503.751	10.046.229	199.667.367	719.065.942					
Transferler	--	--	--	--	--	--	2.344.521	--	7.701.708	(10.046.229)	--	--					
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(3.795.648)	1.189.117	(87.309)	--	--	--	75.495.311	58.292.394	131.093.865					
- Dönem Karı (Zararı)	29	--	--	--	--	--	--	--	--	75.495.311	58.696.828	134.192.139					
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	31	--	--	--	(3.795.648)	1.189.117	(87.309)	--	--	--	(404.434)	(3.098.274)					
Sermaye artırımını	21	74.184.192	(1.251.093)	2.143.437	--	--	--	--	--	--	--	75.076.536					
Kar payları	21	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(7.532.739)	(7.532.739)					
31 Aralık 2020 bakiyesi	180.000.000	(3.035.646)	2.143.437	(21.569.616)	2.275.424	(595.834)	70.325.182	32.865	362.205.459	75.495.311	250.427.022	917.703.604					

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2020 VE 31.12.2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2020	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2019
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		82.779.000	124.083.290
Dönem Karı/Zararı	29	134.192.139	33.902.349
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		<i>134.192.139</i>	<i>33.902.349</i>
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		71.095.845	37.861.368
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14-15-16	41.583.419	39.591.594
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(1.589.816)	(3.026.631)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	7	<i>(1.589.816)</i>	<i>(3.026.631)</i>
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		5.903.569	6.239.127
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	19	<i>6.682.287</i>	<i>5.025.030</i>
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	<i>(778.718)</i>	<i>1.214.097</i>
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2.797.562	1.197.226
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7	(1.582.740)	(416.224)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7	4.380.302	1.613.450
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	26	(141.377)	(6.150)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	28	26.049.225	(2.619.925)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişim	11	(3.506.737)	(3.513.873)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(103.333.108)	58.407.813
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	35.323.195	(35.963.195)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(121.279.814)	47.916.967
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(75.417.989)	37.798.714
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-10-20	(25.169.358)	14.394.931
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	62.402.926	(11.742.933)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-10-20	20.807.932	6.003.329
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		101.954.876	130.171.530
Ödenen Kıdem Tazminatları	19	(5.066.189)	(4.217.388)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	28	(14.109.687)	(1.870.852)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(44.781.894)	(45.742.825)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14-15	(46.713.067)	(46.834.766)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14-15	1.931.173	1.091.941
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		56.766.810	15.824.400
Ödenen temettüleri	21	(7.532.739)	(4.268.552)
Pay ve Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	76.327.629	--
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	21	(1.251.093)	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	60.472.996	81.407.391
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(71.249.983)	(61.314.439)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		94.763.916	94.164.865
Dönem başı hazır değerler	4	120.270.841	26.105.976
Dönem sonu hazır değerler	4	215.034.757	120.270.841

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Bursa Organize Sanayi Bölgesinde vasıflı çelik üretmek üzere 1970 yılında, başta otomotiv, makina ve zirai makine-alet sanayi ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak kurulan şirketin 31 Aralık 2020 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 18 adet beton santrali ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

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

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 19 Şubat 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 853 kişidir (31 Aralık 2019: 868 kişi).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İşlevsel ve sunum para birimi

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

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	
Ortaklığın ünvanı	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Konsolidasyon Yöntemi
Çemtaş Çelik A.Ş.	57,73	57,73	Tam konsolidasyon
Bursa Beton A.Ş.	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Ares Çimento A.Ş.	99,99	99,99	Tam konsolidasyon
Bursa Agregası A.Ş.	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Roda Liman A.Ş.	50,00	50,00	Özkaynak yöntemi

İlişikteki konsolide finansal tablolarda konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklar haricindeki Şirket’in % 99,99 hisseye sahip olduğu Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile %98,30 hisseye sahip olduğu Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin faaliyet hacim ve sonuçlarının düşük olmaları nedeniyle konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Bu ortaklıklar gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir. 31.12.2020 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değerlerinde anlamlı bir değişiklik olmadığı için 31.12.2019 tarihindeki değerleri ile gösterilmiştir. Konsolidasyon kapsamı dışındaki ortaklıklar Not 5’te gösterilmiştir.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’ standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7’deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

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

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

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

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

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

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

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

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

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

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

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

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

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Borçlanma maliyetleri

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

Değer düşüklüğü

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

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal borçlar

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

Hasılat

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Temettü ve faiz geliri:

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

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

Dövizli işlemler

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Avro	9,0079	6,6506
ABD Doları	7,3405	5,9402

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

Sermaye ve temettüleri

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

Kiralama işlemleri

Grup, arsa ve binalar ile taşıt kiralamaktadır.

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

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

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmaktadır.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) Grup'u kontrol etmesi, Grup tarafından kontrol edilmesi ya da Grup ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (ii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
 - (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
 - (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
 - (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
 - (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
 - (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
 - (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.
- İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

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

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

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

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler(Devamı)

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

Nakit akım tablosu

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

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

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

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

Dava karşılıkları:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Bilanço raporlaması;

31 Aralık 2020	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	606.261.264	698.726.065	172.039.543	4.309.757	(249.243.922)	1.232.092.707
Yükümlülükler	(140.382.803)	(106.610.865)	(115.018.299)	(10.992.846)	58.615.710	(314.389.103)
Net	465.878.461	592.115.200	57.021.244	(6.683.089)	(190.628.212)	917.703.604
Amortisman ve itfa payları	12.042.542	22.592.970	7.923.233	8.649	(983.975)	41.583.419
Yatırım harcamaları	8.362.142	36.213.824	2.130.823	6.278	--	46.713.067

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

Gelir tablosu raporlaması;

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2019	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	214.202.989	693.049.118	173.739.222	5.067.150	(57.834.923)	1.028.223.556
Satışların Maliyeti (-)	(199.309.193)	(603.604.374)	(163.635.137)	(9.033.442)	57.915.010	(917.667.136)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	14.893.796	89.444.744	10.104.085	(3.966.292)	80.087	110.556.420
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(25.454.533)	(40.154.770)	(12.744.794)	(2.325.350)	(1.053.590)	(81.733.037)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	(10.560.737)	49.289.974	(2.640.709)	(6.291.642)	(973.503)	28.823.383

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	13.304	10.318
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	15.786.810	3.493.667
- Vadeli mevduat	185.889.129	111.012.768
Kredi kartı slipleri	13.345.514	5.754.088
Toplam	215.034.757	120.270.841

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

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

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar	31.12.2020		31.12.2019	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ⁽¹⁾	2,73	2.741.308	2,73	1.263.950
Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	99,99	2.261.770	99,99	2.261.770
Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	98	1.675.253	98,30	1.675.253
Toplam		6.678.331		5.200.973

- (1) Maliyet değeriyle değerlendirilmiştir. Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.’nin 29 Temmuz 2020 tarihindeki %900 oranındaki bedelsiz sermaye artışıysından toplam 1.477.358 TL nominal değerli bedelsiz hisse senedi elde edilmiştir.
- (2) Piyasa değeri ile değerlendirilmiştir. (31.12.2019 tarihi itibariyle piyasa değerinde önemli bir değişiklik olmadığı için piyasa değeri aynı tutulmuştur)

NOT 6 – BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Kısa vadeli banka kredileri				
- TL	Yıllık 6,25 – 13,89	38.313.217	Yıllık 9,25 – 16,50	67.321.991
Toplam kısa vadeli banka kredileri		38.313.217		67.321.991
Kiralama işlemlerinden borçlar				
- TL	Yıllık 12,55	2.099.773	Yıllık 12,55	2.010.401
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı		2.099.773		2.010.401
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		40.412.990		69.332.392
	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
- Avro	--	--	Yıllık 3,75	1.917.591
Toplam		--		1.917.591

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar				
Banka Kredileri				
- TL	Yıllık 6,25 - 7,50	42.607.168	Yıllık 10,65	17.650.000
- Avro	--	--	Yıllık 3,75	1.917.595
Banka kredileri toplamı		42.607.168		19.567.595
Kiralama işlemlerinden borçlar				
- TL	Yıllık 12,55	1.086.393	Yıllık 12,55	4.065.960
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı		1.086.393		4.065.960
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		43.693.561		23.633.555

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

31 Aralık 2020

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2019

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

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	241.637.707	142.911.449
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not.30)	67.383	67.130
Alınan çekler ve senetler	82.738.499	60.208.830
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	23.203.346	26.100.641
	347.646.935	229.288.050
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(4.380.302)	(1.613.450)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(23.203.346)	(26.100.641)
Toplam	320.063.287	201.573.959

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 77 gündür (31 Aralık 2019: 80 gün).

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

Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 32’de açıklanmıştır.

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

31
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	26.100.641	29.116.092
Yıl içinde yapılan tahsilatların net etkisi (-) (Not 25)	(1.774.397)	(5.097.259)
Dönem içindeki karşılıktaki artış (Not 25)	553.436	1.419.260
TFRS 9 düzeltme etkisi	(368.855)	662.548
Kayıtlardan silinenler	(1.307.479)	--
Toplam	23.203.346	26.100.641

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçmemiş	285.013.117	188.854.584
Vadesi geçmiş 0-30 gün	34.113.905	11.678.177
Vadesi geçmiş 31-60 gün	1.192.958	1.051.545
Vadesi geçmiş 61-90 gün	859.882	922.650
Vadesi geçmiş 91-365 gün	3.263.727	680.453
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	23.203.346	26.100.641
Toplam	347.646.935	229.288.050

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar	132.676.109	70.752.613
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not.30)	122.815	60.419
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(1.581.890)	(416.184)
Toplam	131.217.034	70.396.848

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 36 gündür (31 Aralık 2019: 30 gün).

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

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personelden alacaklar	34.477	49.093
Vergi dairesi ve diğer resmi kurumlardan alacaklar	1.787.595	406.363
Verilen teminatlar	29.103	24.333
Diğer alacaklar	210.943	422.760
Toplam	2.062.118	902.549

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen teminatlar	328.748	327.628
Toplam	328.748	327.628

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan depozito ve teminatlar	607.648	330.047
Ortaklara temettü borçları	1.648.574	--
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 30)	--	900.000
Diğer borçlar	382.877	172.695
Toplam	2.639.099	1.402.742

NOT 9 – STOKLAR

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	180.538.173	106.260.296
Yarı mamul	15.766.646	31.143.683
Mamul	88.979.144	69.196.054
Ticari mallar	596.568	131.662
Diğer stoklar	495.916	285.090
Stok Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.555.828)	(2.614.155)
Toplam	279.820.619	204.402.630

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

NOT 9 – STOKLAR (Devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	2.614.155	1.415.120
Dönem içinde ayrılan karşılık	3.941.673	1.199.035
Dönem sonu	6.555.828	2.614.155

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler- Kısa vadeli	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bakım onarım revizyon giderleri	3.813.102	2.679.862
Verilen sipariş avansları	2.106.215	915.012
Peşin ödenen sigorta giderleri	1.489.590	1.365.926
Verilen maddi duran varlık avansları	3.445.092	870.411
Diğer peşin ödenen giderler	3.636.248	2.688.053
Toplam	14.490.247	8.519.264

Peşin ödenmiş giderler- Uzun vadeli	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen ruhsat harçları	11.164.239	10.206.980
Peşin ödenen sigorta giderleri	--	61.148
Verilen maddi duran varlık avansları	17.880.682	--
Diğer peşin ödenen giderler	22.519	367.774
Toplam	29.067.440	10.635.902

Ertelenmiş Gelirler - Kısa vadeli	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan avanslar	31.221.175	13.009.207
Gelecek aylara ait gelirler	--	429.552
Toplam	31.221.175	13.438.759

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Roda Liman	57.377.064	50,00%	53.957.636	50,00%
Toplam	57.377.064		53.957.636	

Roda Liman’nın 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli aşağıda bilgileri verilen finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Aktif toplamı	188.520.788	173.643.104
Kısa vadeli yükümlülükleri	73.642.124	63.324.367
Uzun vadeli yükümlülükleri	21.527.281	20.653.709
Net dönem karı/(zararı)	7.013.473	7.027.745

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Roda Liman 31 Aralık itibariyle net dönem karı/(zararı)	7.013.473	7.027.745
Sahip olunan pay oranı	50,00%	50,00%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	3.506.737	3.513.873

NOT 12 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup’un, 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle; 41.533 TL Ar-Ge Tübitak Desteği, 723.093 TL tutarında Ar-Ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 113.945 TL tutarında SGK 4447 sayılı işsizlik sigortası kanunu madde ek-4 Desteği, 23.877 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 951.533 TL MESS SGK Teşviği, 615.789 TL tutarında Teşvikli Yatırım İvme Kredisi Faiz Teşviği, 8.485.859 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2019; 263.089 TL tutarında Ar-Ge Tübitak Desteği, 418.428 TL. Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 646.303 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 386.395 TL tutarında SGK Asgari Ücret Desteği, 33.031 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 468.680 TL MESS SGK Teşviği, 9.763.589 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Çanakkale arsalar*	1.301.186	1.301.186
Kestel arsalar	120.000	120.000
Dönem sonu bakiyesi	1.421.186	1.421.186

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle amortisman ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Üretime maliyeti	34.001.468	32.217.274
Stok maliyetine	2.056.746	2.056.746
Genel yönetim gideri	2.557.728	2.470.797
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	233.061	230.456
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.734.416	2.616.321
Toplam	41.583.419	39.591.594

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

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

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

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

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

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

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

17.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Kısa vadeli borç karşılıkları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	3.529.186	4.323.211
Gider karşılıkları	59.072	120.945
Toplam	3.588.258	4.444.156

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	4.323.211	3.157.374
Ödemeler	(15.307)	(48.260)
İptal edilen karşılık geliri (Not 25)	(1.499.644)	(605.739)
Yıl içinde ayrılan karşılık (Not 25)	720.926	1.819.836
Yıl sonu bakiye	3.529.186	4.323.211

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.2 Dava ve İhtilaflar

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup tarafından açılan 21 adet ve toplam 2.549.649 TL tutarında davası mevcuttur (31 Aralık 2019: 2.551.653 TL).

2) Grup tarafından yürütülen icra takipleri:

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup’un Uzel Grup dahil 25.134.220 TL tutarında 90 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 25.475.384 TL).

3) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

Grup aleyhine toplam 3.337.563 TL tutarında tazminat davaları açılmıştır (31 Aralık 2019: 3.461.986 TL). Ayrıca toplam 4.690.702 TL tutarında grubun alacaklı olduğu firmalar tarafından iflas ertelemesi (31 Aralık 2019: 5.223.309 TL), 527.695 TL tutarında tasarrufun iptali, (31 Aralık 2019: 527.695 TL) ve 109.847 TL tutarında Menfi Tespit (31 Aralık 2019: 109.847 TL) davası açılmış olup, davalar devam etmektedir.

4) Grup aleyhine yürütülen icra takipleri:

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup aleyhine yürütülen icra takibi tutarı 649.305 TL tutarındadır. (31 Aralık 2019: 1.008.808 TL).

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

1) Verilen TRİ’ler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	44.355.132	37.706.514
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı ⁽¹⁾	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	13.263.675	17.946.734
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	13.263.675	17.946.734
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	57.618.807	55.653.248

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

Grup tarafından verilen TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2020

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

31 Aralık 2019

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar (TL)	Oran
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	610.000	0,085%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	500.000	0,070%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	210.000	0,029%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	3.500.000	0,487%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 16. İcra Müdürlüğü	81.770	0,011%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 6. İcra Müdürlüğü	122.540	0,017%
T.Mektubu	31.12.2020	Güvence Bedeli	Stadler	332.530	0,046%
T.Mektubu	29.01.2021	Güvence Bedeli	Fina Elektrik Enerjisi A.Ş.	5.000.000	0,695%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 9. İcra Müdürlüğü	38.500	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 12. İcra Müdürlüğü	250.680	0,035%
T.Mektubu	19.05.2020	Güvence Bedeli	Türk Telekom A.Ş.	5.015	0,001%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	CLK Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	99.200	0,014%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 5. İcra Müdürlüğü	45.000	0,006%
T.Mektubu	Süresiz	Taş Ocağı - Mera Tahsis Amacı Değişikliği	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay. Müd.	37.990	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım Ve Hayvancılık Müd.)	491.126	0,068%
T.Mektubu	10.04.2020	Emtia Alım Teminatı	Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş.	280.000	0,039%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	170.160	0,024%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Komisyonu Başkanlığı (İl Gıda Tarım Ve Orman Müd.)	84.659	0,012%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Elektrik Perakende Satış A.Ş.	48.000	0,007%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 8. İcra Müdürlüğü	59.400	0,008%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	İstanbul 9. İcra Müdürlüğü	150.000	0,021%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 18. İcra Müdürlüğü	45.000	0,006%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Ege Linyitleri İşletmesi	7.132.000	0,992%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	2.000.000	0,278%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp Linyetleri İşletmesi	5.644.528	0,785%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Türkiye Elektrik İletim A.Ş.	320.000	0,045%
T.Mektubu	Süresiz	Maden İşl. ve alt yapı tesisi	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	39.900	0,006%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 8. İcra Müdürlüğü	170.197	0,024%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 6. İcra Müdürlüğü	54.600	0,008%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı	Bursa 13. İcra Müdürlüğü	13.826	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Uludağ Elektrik Dağıtım A.Ş.	500.000	0,070%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursagaz Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	1.047.489	0,146%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Limak Uludağ Perakende Elk.Satış A.Ş.	1.390.720	0,193%
T.Mektubu	Süresiz	Dava Teminatı	Bursa 1. Asliye Ticaret Mahkemesi	37.260	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Osmangazi Elektrik Per. Satış A.Ş. Kütahya	36.000	0,005%
T.Mektubu	Süresiz	Yatırım Teminatı	Flsmidh A/S	13.201.441	1,836%
T.Mektubu	Süresiz	İşletme Sermayesi Kredisi	Türk Eximbank (Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.)	6.118.552	0,851%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Osmangazi Elektrik Perakende Satış A.Ş.	15.000	0,002%
T.Mektubu	Süresiz	Kül Alımı Güvence Bedeli	EÜAŞ Orhaneli Termik Santrali	200.000	0,028%
T.Mektubu	Süresiz	Kül Alımı Güvence Bedeli	Çelikler Seyitömer Termik Santrali	500.000	0,070%
T.Mektubu	Süresiz	Kül Alımı Güvence Bedeli	Çelikler Seyitömer Termik Santrali	87.000	0,012%
Kefalet*	Süresiz	Roda A.Ş. Kredi Kefalet	T.E.B.	2.826.505	0,393%
Sonraki sayfaya devreden				53.516.588	7,443%

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

2) Alınan TRİ’ler

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektubu	125.875.056	81.082.719
Teminat senedi	14.290.841	15.087.679
İpotek	28.712.225	20.702.725
Teminat Çeki	678.100	2.047.841
Kredi sigortası ⁽¹⁾	182.860.370	194.982.291
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	34.879.900	22.179.343
Alınan Rehin Teminatlar	3.754.171	2.076.422
Toplam	391.050.663	338.159.020

(1) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık Çemtaş tarafından yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle yurtiçi müşterileri için 8.838.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 11.462.000 Avro (31 Aralık 2019: yurtiçi 12.788.000 Avro, yurtdışı 16.530.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 107.191.569 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 34.758.898 TL’dir (31 Aralık 2019: 62.538.109 TL, yurtdışı 34.832.573 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2020 ile 1 Mayıs 2021 tarihleri arasında kapsamaktadır (31 Aralık 2019: 1 Mayıs 2019 ile 1 Mayıs 2020).

NOT 18 – TAAHHÜTLER

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

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

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele Borçlar	2.000.467	3.103.364
Ödenecek Vergiler	2.227.903	2.142.031
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.820.716	2.349.494
Toplam	7.049.086	7.594.889

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar (Kıdem tazminatı karşılığı)

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

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

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,55 enflasyon oranı ve %13,25 faiz oranı varsayımına göre, %3,38 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %3,35 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalarda neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Grup’un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı % 99,18 (31 Aralık 2019: % 99,13) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yıl başı bakiyesi	31.152.763	27.363.442
Ödemeler	(5.066.189)	(4.217.388)
Faiz maliyeti	1.044.147	932.529
Cari hizmet maliyeti	2.405.944	2.477.217
Aktüeryal(kazanç) /kayıp	5.610.406	4.596.963
Yıl sonu itibarıyla karşılık	35.147.071	31.152.763

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

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	8.386.600	5.856.755
İş avansları	--	400
Toplam	8.386.600	5.857.155

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

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	8.296.321	2.631.495
Diğer	136.177	156.667
Toplam	8.432.498	2.788.162

NOT 21 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

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

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

Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.'nin 19 Kasım 2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararıyla modernizasyon yatırımı projesi kapsamında kullanılmak üzere 180.000.000 TL tutarındaki mevcut sermayesinin, 320.000.000 TL tutarında (bedelli) artırılarak toplam 500.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiş olup, pay ihraç başvurusu Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından 04 Şubat 2021 ve 2021/6 sayılı SPK bülteninde onaylanmıştır.

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

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

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

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

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

Paylara İlişkin Primler

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

Yeniden Değerleme Değer Artış Fonları

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yeniden değerlendirme fonu	2.275.424	1.086.307
Toplam	2.275.424	1.086.307

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kar Dağıtımı

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

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

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

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

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem net karı/ zararı	16.947.781	(15.260.620)
Olağanüstü yedekler	140.749.437	140.749.437
Geçmiş yıl kârları enflasyon farkları	2.182.303	2.182.303
Özsermaye enflasyon farkları	11.128.892	11.128.892

Özel Fonlar

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

Geçmiş Yıllar Karları

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Özsermaye enflasyon farkları	1.852.289	1.852.289
Olağanüstü yedekler ⁽¹⁾	464.609.759	430.803.315
Geçmiş yıl karları	(104.256.589)	(78.151.853)
Toplam	362.205.459	354.503.751

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

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

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu	(19.890.026)	(17.196.186)
Toplam	(19.890.026)	(17.196.186)

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

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

Kontrol Gücü Olmayan Payları

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

Kontrol gücü olmayan paylarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	199.667.367	180.663.181
Dönem karı payı	58.292.394	23.091.140
Kar dağıtımı (-)	(7.532.739)	(4.268.552)
Konsolidasyondan çıkış etkisi	--	181.598
Yıl sonu bakiyesi	250.427.022	199.667.367

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

HASILAT	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Yurtiçi satışlar	907.097.062	770.144.520
Yurtdışı satışlar	323.324.334	262.401.446
Brüt satışlar	1.230.421.396	1.032.545.966
Satıştan İadeler(-)	(1.195.766)	(2.090.216)
Satış İskontoları(-)	(994.281)	(1.182.336)
Diğer İskontolar(-)	(3.623.682)	(1.049.858)
Net satışlar	1.224.607.667	1.028.223.556
	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	595.410.573	478.082.716
Direkt işçilik giderleri	40.435.608	36.273.873
Genel üretim giderleri	356.332.343	330.583.882
Amortisman ve itfa payları	36.058.214	34.274.020
Yarı mamul kullanımı		
Dönem başı stok	31.143.683	42.216.216
Dönem sonu stok	(15.766.646)	(31.143.683)
Üretilen mamul maliyeti	1.043.613.775	890.287.024
Mamul stoklarında değişim		
Dönem başı stok	69.196.054	91.347.089
Dönem sonu stok	(88.979.144)	(69.196.054)
Satılan mamul maliyeti	1.023.830.685	912.438.059
Dönem başı stok	131.662	197.082
Dönem içi alış	2.921.796	4.500.236
Dönem sonu stok	(596.568)	(131.662)
Satılan ticari mallar maliyeti	2.456.890	4.565.656
Diğer satışların maliyeti	1.433.629	663.421
Satışların maliyeti toplamı	1.027.721.204	917.667.136

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Personel giderleri	1.915.359	2.080.751
Amortisman giderleri	2.734.416	2.616.321
Etüd ve analiz giderleri	543.936	569.252
Kalite belgelendirme gideri	231.179	340.641
Diğer	276.609	549.255
Toplam	5.701.499	6.156.220

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	25.810.132	24.698.408
Amortisman giderleri	2.557.728	2.470.797
Kıdem tazminatı karşılığı	2.073.159	1.873.317
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.810.164	2.057.417
İdare meclisi ve murakıp giderleri	1.259.412	895.958
Vergi ve harç giderleri	1.249.225	1.840.852
Sigorta giderleri	1.241.908	1.281.299
Haberleşme giderleri	466.220	542.806
Kırtasiye giderleri	341.714	475.015
Kira giderleri	220.222	303.446
Bağış ve yardımlar	264.768	546.324
İlan ve reklam giderleri	129.694	206.005
Temsil ağırlama giderleri	99.490	157.205
Seyahat giderleri	99.490	83.229
Diğer	8.583.018	7.281.698
Toplam	46.150.627	44.713.776

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Nakliye ve yükleme giderleri	43.965.699	32.147.399
Personel giderleri	7.682.319	7.347.742
Satış komisyonları	5.491.554	5.916.229
İhracat gümrük giderleri	3.836.178	3.159.235
Malzeme giderleri	836.483	613.542
Amortisman giderleri	233.061	230.456
Kıdem tazminatı gideri	66.440	70.012
Diğer	2.965.655	4.016.130
Toplam	65.077.389	53.500.745

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle amortisman ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Üretim maliyeti	34.001.468	32.217.274
Stok maliyetine	2.056.746	2.056.746
Genel yönetim gideri	2.557.728	2.470.797
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	233.061	230.456
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.734.416	2.616.321
Toplam	41.583.419	39.591.594

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle personel giderlerinin gider yerlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Personel giderleri		
Üretim maliyeti	83.694.365	74.792.286
Genel yönetim gideri	27.883.291	26.571.725
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	7.748.759	7.417.754
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.915.359	2.080.751
Toplam	121.241.774	110.862.516

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

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle personel giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Brüt ücretler	63.369.365	58.215.586
Fazla mesai	6.297.804	3.322.185
İzin ve tatil ücretleri	3.254.496	3.772.905
SGK işveren hissesi	14.264.999	12.989.105
İkramiye ve primler	20.339.170	19.023.628
Yemek giderleri	2.564.969	2.253.099
Taşıma giderleri	3.863.081	3.569.916
Diğer	7.287.890	7.716.092
Toplam	121.241.774	110.862.516

NOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Kur farkı gelirleri	48.372.208	19.368.347
Vade farkı gelirleri	462.194	521.445
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	31.397.379	14.826.931
Şüpheli alacak karşılık iptal gelirleri	1.774.397	5.108.439
Sigorta hasar gelirleri	1.558	3.290
Konusu kalmayan karşılıklar	1.499.644	605.739
Arge hibe teşvik ve destekleri	1.704.752	764.800
Diğer gelirler	6.966.931	7.328.203
Toplam	92.179.063	48.527.194

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Kur farkı giderleri	11.981.533	10.827.735
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	24.912.769	7.285.349
Şüpheli alacak karşılık giderleri	184.581	2.081.808
Dava karşılık giderleri	720.926	1.819.836
Emtia sayım noksanı	77.808	215.904
Diğer	4.414.389	3.658.858
Toplam	42.292.006	25.889.490

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Faiz gelirleri	9.766.831	5.472.213
Kur farkı gelirleri	86.689.198	28.895.576
Sabit kıymet satış karı	438.671	59.571
Kira gelirleri	164.503	--
Temettü gelirleri	262.017	385.395
Toplam	97.321.220	34.812.755

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Kur farkı giderleri	53.548.939	22.930.264
Sabit kıymet satış zararı	297.294	53.421
Toplam	53.846.233	22.983.685

NOT 27– FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Kur farkı gelirleri	41.892	629.601
Toplam	41.892	629.601

Finansman giderleri	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Kur farkı giderleri	2.928.455	1.922.981
Faiz giderleri	11.441.643	10.046.318
Kiralamalardan kaynaklanan faiz giderleri	485.877	733.364
Diğer finansal giderler	1.770.282	810.840
Toplam	16.626.257	13.513.503

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen vergiler	506.982	528.465
Toplam	506.982	528.465

Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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

Cari vergi yükümlülüğü	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	23.445.843	1.870.852
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(14.109.687)	(1.870.852)
Ödenecek kurumlar vergisi	9.336.156	--

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

Vergi geliri/(gideri)	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari kurumlar vergisi	(23.445.843)	(1.870.852)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(2.603.382)	4.490.777
Toplam	(26.049.225)	2.619.925

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.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2019 :%20).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	10.032.776	3.345.587	2.006.556	736.029
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(6.678.133)	(1.430.787)	(1.335.627)	(314.773)
Kıdem tazminatı karşılığı	35.147.071	31.152.763	7.029.414	6.853.612
Ertelenmiş finansman geliri	4.380.302	1.613.450	876.060	354.959
Ertelenmiş finansman gideri	(1.582.740)	(416.224)	(316.548)	(91.569)
Şüpheli alacaklar karşılığı	9.270.496	10.618.550	1.854.099	2.336.081
Gider tahakkukları	2.506.875	3.407.553	501.375	749.662
Peşin ödenen giderlere ilişkin düzeltme	1.493.036	716.506	298.607	157.631
İndirilebilir mali zararlar	6.994.765	23.723.859	1.398.953	5.219.249
Nakit sermaye artırımına ilişkin devreden vergi indirimi	9.096.837	--	1.819.367	--
TFRS 16 Kiralamalar standardına ilişkin düzeltmeler	332.309	322.569	66.462	70.965
Hasılatın dönemsellik düzeltmeleri	3.412.937	--	682.587	--
Personele kısa vadeli borçlar (Toplu iş sözleşme farkı)	--	1.536.410	--	338.010
Diğer	301.190	59.039	60.238	12.988
Ertelenen vergi varlıkları	82.968.594	76.496.286	16.593.718	16.829.186
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(8.260.873)	(1.847.011)	(1.652.175)	(406.342)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	74.707.721	74.649.275	14.941.543	16.422.844

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

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	16.829.186	11.241.706
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(235.468)	5.587.480
Yıl sonu itibariyle kapanış bakiyesi	16.593.718	16.829.186
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:		
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(406.342)	(320.973)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.245.833)	(85.369)
Yıl sonu itibariyle kapanış bakiyesi	(1.652.175)	(406.342)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Ana ortaklığa ait net dönem karı	75.495.311	10.046.229
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	18.000.000.000	10.581.580.800
Hisse başına kar	0,419	0,095

NOT 30 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10.738	14.418
BPO B-Plas Plastic Omnium Plastik Sanayi A.Ş.	--	10.030
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	56.645	42.682
Toplam	67.383	67.130

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	52.262	5.722
Bupet Bursa Petrol Ürn.San Tic.A.Ş	18.245	36.686
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	31.472	2.776
Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1.075
B.E.R.K.Radyo Tv Yay. Reklam Tic. San. A.Ş.	20.836	14.160
Toplam	122.815	60.419

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Mal ve hizmet alımları		
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	4.337.212	990.320
Bupet Bursa Petrol Ürn.San. Tic.A.Ş.	189.717	220.223
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9.750	88.672
B.E.R.K.Radyo Tv Yay. Reklam Tic. San. A.Ş.	96.000	96.000
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	474.500	546.119
Toplam	5.107.179	1.941.334

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Mal ve hizmet satışları		
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	791.415	559.975
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	499.112	53.630
BPO B-Plas Plastic Omnium Plastik Sanayi A.Ş.	22.212	45.002
Toplam	1.312.739	658.607

c) 1 Ocak - 31 Aralık 2020 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 11.824.285 TL (1 Ocak – 31 Aralık 2019: 9.684.169 TL)’dir. Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir. İlgili tutarın 9.424.884 TL’si (1 Ocak – 31 Aralık 2019: 7.986.629 TL) ücret ödemelerinden oluşmaktadır.

NOT 31 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(5.610.406)	(4.596.963)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(87.309)	(186.688)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	(87.309)	(186.688)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	1.477.360	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	1.122.081	1.011.332
Toplam	(3.098.274)	(3.772.319)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimini

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

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

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

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

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

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

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

Kredi Riski

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

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

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

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

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

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

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

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

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

31 Aralık 2019	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	203.187.409	1.230.177	114.506.435
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	338.159.020	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	188.854.584	1.230.177	114.506.435
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	14.332.825	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	26.100.641	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(26.100.641)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

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

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

Ticari alacak teminatlarının 194.982.291 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 17.3), 20.702.725 TL'si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat mektubu, çeki, senedi vs.dir.

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

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

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

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

Kredi Riski (Devamı)

Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıda verilmiştir.

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçmiş 0-30 gün	34.113.905	11.678.177
Vadesi geçmiş 31-60 gün	1.192.958	1.051.545
Vadesi geçmiş 61-90 gün	859.882	922.650
Vadesi geçmiş 91-365 gün	3.263.727	680.453
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	23.203.346	26.100.641
Toplam	62.633.818	40.433.466

Likidite Riski

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

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

31 Aralık 2020

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

31 Aralık 2019

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

Piyasa Riski

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

Kur Riski

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

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

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

Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Cari Dönem	Döviz pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	105.761.549	907.947	11.001.095	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	161.415.901	5.134.023	13.735.677	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	2.752.890	500	305.201	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	269.930.340	6.042.470	25.041.973	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	17.905.403	300	1.987.500	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	17.905.403	300	1.987.500	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	287.835.743	6.042.770	27.029.473	--
10. Ticari borçlar	(12.360.761)	(431.258)	(1.020.783)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(7.211.226)	(833.165)	(121.602)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(19.571.987)	(1.264.423)	(1.142.385)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(19.571.987)	(1.264.423)	(1.142.385)	--
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
Net yabancı para varlık/(yükümlülük)	268.263.756	4.778.347	25.887.088	--
20. pozisyonu(9+18+19)	268.263.756	4.778.347	25.887.088	--
Parasal kalemler net yabancı para varlık	247.605.463	4.777.547	23.594.387	--
21. 15-16a)	247.605.463	4.777.547	23.594.387	--
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
İhracat	321.569.709	16.680.209	30.440.501	--
İthalat	115.397.532	11.677.413	4.130.924	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski (Devamı)

Önceki dönem	Döviz pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	İngiliz sterlini
1. Ticari Alacaklar	70.679.224	39.545	10.592.175	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa,banka hesapları dahil)	78.783.526	1.970.821	10.085.775	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	589.483	2.200	86.671	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	150.052.233	2.012.566	20.764.621	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	18.409	300	2.500	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	18.409	300	2.500	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	150.070.642	2.012.866	20.767.121	--
10. Ticari borçlar	(6.546.283)	(190.993)	(813.723)	--
11. Finansal yükümlülükler	(1.917.587)	--	(288.333)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(4.219.153)	(623.560)	(77.449)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(12.683.023)	(814.553)	(1.179.505)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(1.917.587)	--	(288.333)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(1.917.587)	--	(288.333)	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(14.600.610)	(814.553)	(1.467.838)	--
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net				
19. varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin				
19a. tutarı	--	--	--	--
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin				
19b. tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu(9+18+19)	135.470.032	1.198.313	19.299.283	--
Parasal kalemler net yabancı para varlık				
/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	134.862.140	1.195.813	19.210.112	--
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam				
22. gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	262.260.771	8.028.948	35.658.137	--
26. İthalat	89.686.966	12.409.558	3.028.104	20.509

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

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

31 Aralık 2019	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	71.182	(71.182)	56.946	(56.946)
	--	--	--	--
ABD Doları net etki	71.182	(71.182)	56.946	(56.946)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	1.283.518	(1.283.518)	1.026.814	(1.026.814)
	--	--	--	--
Avro net etki	1.283.518	(1.283.518)	1.026.814	(1.026.814)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	--	--	--	--
	--	--	--	--
GBP net etki	--	--	--	--
	1.354.700	(1.354.700)	1.083.760	(1.083.760)

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

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

Faiz Oranı Riski

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

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Vadeli mevduatlar	185.889.129	111.012.768
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	80.920.385	88.807.177
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	--	--

Duyarlılık analizi;

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle değişken faizli finansal yükümlülük bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam yükümlülükler	314.389.103	226.508.199
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(215.034.757)	(120.270.841)
Net borç	99.354.346	106.237.358
Toplam özsermaye	917.703.604	719.065.942
Toplam sermaye	1.017.057.950	825.303.300
Borç/sermaye oranı	%10	%13

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

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

NOT 34 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı’nın 28 Ocak 2021 tarihli yazısı ile Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’nin 2019 hesap dönemine ilişkin hesap ve işlemlerinin vergi kanunları yönünden incelenmesi amacıyla Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’nin 2019 hesap dönemine ilişkin defter ve belgelerinin ibrazı istenmiştir.
- Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’nin 19 Kasım 2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararıyla modernizasyon yatırımı projesi kapsamında kullanılmak üzere 180.000.000 TL tutarındaki mevcut sermayesinin, 320.000.000 TL tutarında (bedelli) artırılarak toplam 500.000.000 TL’ye çıkarılmasına karar verilmiş olup, pay ihraç başvurusu Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından 04 Şubat 2021 ve 2021/6 sayılı SPK bülteninde onaylanmıştır.
- Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’nin modernizasyon yatırımları kapsamında 06 Ocak 2021 tarihinde, T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı’ndan 16 Ocak 2021 ve 16 Ocak 2025 tarihleri arasında geçerli olmak üzere Gümrük Vergisi Muafiyeti ve Katma Değer Vergisi istisnası destek unsurlarını ihtiva eden Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır.
- Çemtaş Çelik Makina ve Sanayi Ticaret A.Ş.’nin kayıtlı sermaye tavanı tutarının 190.000.000 (Yüzdoksanmilyon) TL’den 500.000.000 (Beşyüzmilyon) TL’ye yükseltilmesi ve kayıtlı sermaye tavanı süresinin 2021-2025 yılları için geçerli olmak üzere 5 (beş) yıl daha uzatılması amacıyla 04 Ocak 2021 tarihinde SPK’ya başvurulmuştur. 15 Ocak 2021 tarihinde Çemtaş’ın başvurusu SPK tarafından onaylanmış olup, Ticaret Bakanlığı’ndan da gerekli izinler alınmıştır. Söz konusu esas sözleşme değişikliği yapılacak ilk Genel Kurul toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulacaktır.