

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
31 MART 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZET
DİPNOTLARI

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-59

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.03.2023 VE 31.12.2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 31.03.2023	Denetimden Geçmiş 31.12.2022
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	929.918.868	649.851.880
Ticari Alacaklar		1.409.688.500	1.358.903.854
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7 - 28	575.669	162.418
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1.409.112.831	1.358.741.436
Diğer Alacaklar		26.601.077	14.728.753
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	26.601.077	14.728.753
Stoklar	9	1.003.133.886	995.625.702
Peşin Ödenmiş Giderler	10	146.274.567	156.951.218
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	10	146.274.567	156.951.218
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	7.280.958	7.266.111
Diğer Dönen Varlıklar	20	39.772.633	37.356.022
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>	20	39.772.633	37.356.022
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		3.562.670.489	3.220.683.540
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	5	8.406.740	8.406.740
<i>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</i>		8.406.740	8.406.740
Diğer Alacaklar		350.402	346.432
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	350.402	346.432
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	150.722.107	144.386.569
Peşin Ödenmiş Giderler	10	154.326.447	208.404.134
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	1.421.186	1.421.186
Maddi Duran Varlıklar		2.034.724.928	1.631.157.491
<i>Arazi ve Arsalar</i>	14	185.467.567	185.467.567
<i>Yerüstü Düzenleri</i>	14	15.948.464	16.396.274
<i>Binalar</i>	14	70.687.045	71.050.476
<i>Makine, Tesis ve Cihazlar</i>	14	219.833.273	180.876.505
<i>Taşıt Araçları</i>	14	148.425.042	126.409.881
<i>Döşeme ve Demirbaşlar</i>	14	16.708.738	15.615.060
<i>Özel Maliyetler</i>	14	3.062.376	3.176.803
<i>Diğer Sabit Kıymetler</i>	14	3.213.804	3.489.902
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	14	1.371.378.619	1.028.675.023
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		15.591.629	15.335.725
<i>Haklar</i>	15	9.964.600	10.182.952
<i>Geliştirme Giderleri</i>	15	5.587.062	5.117.065
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	15	39.967	35.708
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	14.423.430	1.554.579
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	93.562.634	96.424.108
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.473.529.503	2.107.436.964
TOPLAM VARLIKLAR		6.036.199.992	5.328.120.504

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.03.2023 VE 31.12.2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 31.03.2023	Denetimden Geçmiş 31.12.2022
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		305.151.875	233.996.743
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		305.151.875	233.996.743
- Banka Kredileri	6	301.052.167	233.241.229
- Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar	6	4.099.708	755.514
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		78.206.779	20.737.793
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		78.206.779	20.737.793
- Banka Kredileri	6	78.206.779	20.737.793
Ticari Borçlar		366.694.101	345.796.616
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7-28	599.825	293.984
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	366.094.276	345.502.632
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	76.524.423	29.417.962
Diğer Borçlar		116.338.394	12.922.528
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	96.365.732	4.302
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	19.972.662	12.918.226
Ertelenmiş Gelirler	10	83.285.661	42.192.264
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler</i>	10	83.285.661	42.192.264
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	133.069.529	68.415.246
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.892.445	5.912.245
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	8.892.445	5.912.245
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	28.003.290	18.538.067
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	20	28.003.290	18.538.067
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.196.166.497	777.929.464
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		103.428.560	11.896.256
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		103.428.560	11.896.256
- Banka Kredileri	6	92.825.495	10.799.683
- Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	6	10.603.065	1.096.573
Uzun Vadeli Karşılıklar		83.903.681	86.964.219
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	83.903.681	86.964.219
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	947.836	6.364.263
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		188.280.077	105.224.738
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.384.446.574	883.154.202
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.829.332.439	3.646.633.376
Ödenmiş Sermaye	21	1.500.000.000	1.500.000.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	21	(25.297.029)	(25.297.029)
Paylara İlişkin Primler	21	10.277.876	10.277.876
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(76.699.139)	(51.269.353)
<i>Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç (Kayıpları)</i>		(76.699.139)	(51.269.353)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(77.898.539)	(51.550.691)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	4.218.141	2.712.775
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(3.018.741)	(2.431.437)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		169.861.625	102.127.842
<i>Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Kazancı</i>		3.964.839	3.964.839
Yasal Yedekler	21	165.896.786	98.163.003
Diğer Yedekler	21	94.548	94.548
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	21	1.968.018.350	859.682.688
Net Dönem Karı/Zararı	29	283.076.208	1.251.016.804
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	822.420.979	798.332.926
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		4.651.753.418	4.444.966.302
TOPLAM KAYNAKLAR		6.036.199.992	5.328.120.504

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-31.03.2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2022
Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	1.724.982.901	1.071.592.064
Satışların Maliyeti (-)	22	(1.312.243.156)	(693.375.870)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		412.739.745	378.216.194
BRÜT KAR (ZARAR)		412.739.745	378.216.194
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(53.082.570)	(24.089.773)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(55.606.950)	(36.431.913)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	23	(4.693.022)	(1.260.865)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	88.940.237	45.788.336
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(31.010.086)	(19.010.365)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		357.287.354	343.211.614
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	57.926.604	69.700.317
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(7.876.493)	(35.005.398)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	10.245.312	15.661.866
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		417.582.777	393.568.399
Finansman Giderleri (-)	25	(12.922.165)	(3.353.850)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		404.660.612	390.214.549
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir (Gideri)		(74.941.959)	(83.492.162)
- Dönem Vergi Gelir (Gideri)	26	(69.084.589)	(80.488.057)
- Ertelenmiş Vergi Gelir (Gideri)	26	(5.857.370)	(3.004.105)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		329.718.653	306.722.387
DÖNEM KARI/ZARARI		329.718.653	306.722.387
Dönem Kar (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		46.642.445	99.569.471
Ana Ortaklık Payları		283.076.208	207.152.916
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacaklar	29	(26.565.805)	(11.066.610)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(28.490.474)	(13.286.791)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(3.773.425)	(437.177)
<i>Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları</i>		--	--
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		5.698.094	2.657.358
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>		5.698.094	2.657.358
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(26.565.805)	(11.066.610)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		303.152.848	295.655.777
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		45.506.427	97.246.299
Ana Ortaklık Payları		257.646.421	198.409.478
Hisse Başına Kazanç	27	0,189	0,138

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-31.03.2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar					
				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 2022 bakiyesi	500.000.000	(8.432.343)	7.621.565	(25.721.964)	2.275.424	(728.488)	78.340.520	32.865	429.685.432	447.479.324	412.582.601	1.843.134.936
Transferler	--	--	--	--	--	--	20.787.527	--	426.691.797	(447.479.324)	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(6.620.430)	--	(437.176)	--	--	--	207.152.916	95.560.467	295.655.777
- Dönem Karı (Zararı)	21	--	--	--	--	--	--	--	--	207.152.916	99.569.471	306.722.387
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(4.009.004)	(11.066.610)
Sermaye artırımını	1.000.000.000	(16.864.686)	2.656.311	--	--	--	--	--	--	--	--	985.791.625
Kar payları	21	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(11.868.737)	(11.868.737)
31 Mart 2022 bakiyesi	1.500.000.000	(25.297.029)	10.277.876	(32.342.394)	2.275.424	(1.165.664)	99.128.047	32.865	856.377.229	207.152.916	496.274.331	3.112.713.601
01 Ocak 2023 bakiyesi	1.500.000.000	(25.297.029)	10.277.876	(51.550.691)	2.712.775	(2.431.437)	102.127.842	94.548	859.682.688	1.251.016.804	798.332.926	4.444.966.302
Diğer düzeltmeler												--
Transferler	--	--	--	--	--	--	67.733.783	--	1.108.335.662	(1.154.651.072)	(21.418.373)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(26.347.848)	1.505.366	(587.304)	--	--	--	283.076.208	45.506.426	303.152.848
- Dönem Karı (Zararı)	29	--	--	--	--	--	--	--	--	283.076.208	46.642.445	329.718.653
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	31	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(1.136.019)	(26.565.805)
Sermaye artırımını	21	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Kar payları	21	--	--	--	--	--	--	--	--	(96.365.732)	--	(96.365.732)
31 Mart 2023 bakiyesi	1.500.000.000	(25.297.029)	10.277.876	(77.898.539)	4.218.141	(3.018.741)	169.861.625	94.548	1.968.018.350	283.076.208	822.420.979	4.651.753.418

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-31.03.2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2022
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		419.945.034	(293.599.973)
Dönem Karı/Zararı		329.718.653	306.722.387
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		329.718.653	306.722.387
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		117.849.824	102.500.744
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14-15	20.063.471	14.201.759
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	17-19	8.879.863	19.068.507
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	19	(3.060.538)	13.617.940
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	11.940.401	5.450.567
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	24.209.843	1.427.369
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		(12.926.428)	(15.233.968)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		37.136.271	16.661.337
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	24	--	(27.187)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		74.941.959	83.492.162
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişim	11	(10.245.312)	(15.661.866)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		81.503.917	(702.040.101)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		--	(128.007.001)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(40.122.842)	(252.694.898)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(7.508.184)	(310.596.605)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-10-24	33.449.244	(238.794.931)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	20.897.485	65.188.080
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-10-24	74.788.214	162.865.254
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		529.072.394	(292.816.970)
Ödenen Kıdem Tazminatları	19	(34.185.401)	(1.230.439)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	26	(74.941.959)	447.436
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(427.335.594)	(224.118.487)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14-15	(427.335.594)	(224.118.487)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14-15	--	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		287.457.548	1.107.752.438
Ödenen temettüleri	8	(96.365.732)	(11.868.737)
Pay ve Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	--	1.002.656.311
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		--	(16.864.686)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	644.455.702	168.328.119
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(260.632.422)	(34.498.569)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		280.066.988	590.033.978
Dönem başı hazır değerler	4	649.851.880	419.370.483
Dönem sonu hazır değerler	4	929.918.868	1.009.404.461

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

- Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çemtaş")
- Bursa Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Bursa Beton")
- Bursa Ares Çevre ve Enerji Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ares")
- Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş. ("Roda")
- Bursa Agregası Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Agrega")
- Bursa Taşımacılık Lojistik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Bursa Taşımacılık")

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

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

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Bursa Organize Sanayi Bölgesinde vasıflı çelik üretmek üzere 1970 yılında, başta otomotiv, makina ve zirai makine-alet sanayi ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak kurulan şirketin 31 Mart 2023 sonu itibarıyla sermayesi 100.975.680 TL olup % 57,73 oranındaki hissesi Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.'ne aittir. Şirketin üretim birimleri; çelikhane (193.000 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.

Bursa Ares Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Seyitömer Termik Santralindeki uçucu külleri işleyip pazarlamakta iken Kasım 2022'de sözleşmesi sona ermiştir. Bu tarihten itibaren uçucu kül ticareti ile iştigal etmektedir.

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

Bursa Agregası 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.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Bursa Taşımacılık Lojistik Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Şirket’in faaliyet konusu, dökme ve torbalı çimento, kireç, alçı, uçucu kül, hazır beton, agrega, çimento üretiminde kullanılan hammaddeler, kömür, kil, tras, klinker, cüruf, kimyasal katkı maddeleri, akaryakıt, tehlikeli ve tehlikesiz atık ve bilumum her türlü hammadde, mamul, yarı mamul, yardımcı malzeme, iş makinesi ve teçhizat, ürünlerin dökme ve paketlenmiş hali dahil olmak üzere nakliye, yükleme, pompalama ve uygulama hizmetini ve ticaretini yapmak ve yaptırmaktır. Şirket 2022 yılında kurulmuştur.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 9 Mayıs 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 994 kişidir (31 Aralık 2022: 996 kişi).

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

2.2.1 TMS’ye Uygunluk beyanı

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. İlişikteki konsolide 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 yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

2.2.1 TMS’ye Uygunluk beyanı (Devamı)

TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştirakler aşağıdaki gibidir;

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</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
Bursa Ares Çimento A.Ş.	99,99	99,99	Tam konsolidasyon
Bursa Agreg A.Ş.	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Roda Liman A.Ş.	50,00	50,00	Özkaynak yöntemi
Bursa Taşımacılık A.Ş.	99,79	99,79	Tam konsolidasyon

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İlişikteki konsolide finansal tablolarda konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklar haricindeki Şirket’in % 99,99 hisseye sahip olduğu Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile %98,30 hisseye sahip olduğu Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin faaliyet hacim ve sonuçlarının düşük olmaları nedeniyle konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Bu ortaklıklar gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir. 31.03.2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde anlamlı bir değişiklik olmadığı için 31.12.2022 tarihindeki değerleri ile gösterilmiştir. Konsolidasyon kapsamı dışındaki ortaklıklar Not 5’te gösterilmiştir.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte)

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

13
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

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 oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Borçlanma maliyetleri

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

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye (Devamı)

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

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

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

Finansal araçlar

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Değer düşüklüğü

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

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

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

Finansal borçlar

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

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

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

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

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

18
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Temettü ve faiz geliri:

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

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

Dövizli işlemler

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Avro	20,8021	19,9349
ABD Doları	19,1460	18,6983

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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 temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Kiralama işlemleri

Grup, arsa ve binalar ile taşıt kiralamaktadır.

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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 yasalaşmış 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.

21
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi

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.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

Nakit akım tablosu

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

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.

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.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Bilanço raporlaması;

31 Mart 2023	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	3.079.349.390	2.447.939.001	841.396.055	10.307.210	(340.721.188)	6.038.270.468
Yükümlülükler	(600.026.952)	(504.293.938)	(443.073.152)	(4.715.228)	167.662.697	(1.384.446.573)
Net	2.479.322.438	1.943.645.063	398.322.903	5.591.982	-173.058.491	4.653.823.895

Amortisman ve itfa payları	4.148.009	8.610.947	7.816.422	2.358	--	20.577.736
Yatırım harcamaları	362.650.248	37.900.371	28.980.908	--	--	429.531.527

31 Aralık 2022	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	2.742.661.084	2.286.788.474	744.142.540	9.400.824	(454.872.418)	5.328.120.504
Yükümlülükler	(309.266.506)	(399.948.960)	(407.138.375)	(2.295.512)	235.495.151	(883.154.202)
Net	2.433.394.578	1.886.839.514	337.004.165	7.105.312	(219.377.267)	4.444.966.302

Amortisman ve itfa payları	11.235.516	29.251.556	16.189.954	10.532	(654.301)	56.033.257
Yatırım harcamaları	908.897.404	207.514.316	151.627.281	2.800	--	1.268.041.801

Gelir tablosu raporlaması;

1 Ocak – 31 Mart 2023	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	627.418.150	849.299.799	397.133.213	4.452.573	(153.320.834)	1.724.982.901
Satışların Maliyeti (-)	(430.209.709)	(720.365.951)	(314.718.752)	(1.554.875)	154.606.131	(1.312.243.156)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	197.208.441	128.933.848	82.414.461	2.897.698	1.285.297	412.739.745
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(34.382.520)	(20.025.733)	(4.375.087)	(3.234.519)	6.565.468	(55.452.391)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	162.825.921	108.908.115	78.039.374	(336.821)	7.850.765	357.287.354

24
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA 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 Mart 2022	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Bölümler Arası Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	189.186.265	770.622.927	171.599.437	3.476.294	(63.292.859)	1.071.592.064
Satışların Maliyeti (-)	(157.644.955)	(468.751.250)	(130.147.623)	(1.102.282)	64.270.240	(693.375.870)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	31.541.310	301.871.677	41.451.814	2.374.012	977.381	378.216.194
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(17.028.664)	(7.529.984)	(9.036.889)	(1.721.595)	312.552	(35.004.580)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	14.512.646	294.341.693	32.414.925	652.417	1.289.933	343.211.614

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	12.670	14.435
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	162.102.898	33.621.727
- Vadeli mevduat	717.882.129	568.639.914
Kredi kartı slipleri	49.921.171	47.575.804
Toplam	929.918.868	649.851.880

31 Mart 2023 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	13 - 30,50	1 - 32	628.088.041	628.088.041
EUR	0,90 - 1,75	1 - 10	4.307.704	89.794.088
Toplam				717.882.129

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	13 - 28	1 - 47	308.114.301	308.114.301
EUR	1 - 2	1 - 18	2.794.233	55.702.761
USD	2 - 5,40	1 - 30	10.954.089	204.822.852
Toplam				568.639.914

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Satılmaya hazır finansal varlıklar	31.03.2023		31.12.2022	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ⁽¹⁾	2,73	4.469.717	2,73	4.469.717
Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	99,99	2.261.770	99,99	2.261.770
Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	98	1.675.253	98	1.675.253
Toplam		8.406.740		8.406.740

(1) Maliyet değeriyle değerlendirilmiştir. Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.'nin 22 Haziran 2022 tarihindeki %100 oranındaki bedelsiz sermaye artışından toplam 1.641.496 TL nominal değerli bedelsiz hisse senedi elde edilmiştir.

(2) Piyasa değeri ile değerlendirilmiştir. (31.03.2023 tarihi itibariyle piyasa değerinde önemli bir değişiklik olmadığı için piyasa değeri aynı tutulmuştur)

NOT 6 – BORÇLANMALAR

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Kısa vadeli banka kredileri				
- TL	Yıllık 9,50 – 20	300.967.881	Yıllık 8,14 – 28,50	233.241.229
Kredi kartı borçları	--	84.286		
Toplam kısa vadeli banka kredileri		301.052.167		233.241.229
Kiralama işlemlerinden borçlar				
- TL	Yıllık 12,55 - 21	4.099.708	Yıllık 12,55 - 21	755.514
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı		4.099.708		755.514
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		305.151.875		233.996.743
	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
- TL	Yıllık 17 – 24,31	78.206.779	Yıllık 8,15	20.737.793
Toplam		78.206.779		20.737.793

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar				
Banka Kredileri				
- TL	Yıllık 17 – 24,31	92.825.495	Yıllık 8,15-10,15	10.799.683
Banka kredileri toplamı		92.825.495		10.799.683
 Kiralama işlemlerinden borçlar				
- TL	Yıllık 12,55 - 21	10.603.065	Yıllık 12,55 - 21	1.096.573
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı		10.603.065		1.096.573
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		103.428.560		11.896.256

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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	1.015.871.038	814.159.403
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not.30)	575.669	162.418
Alınan çekler ve senetler	404.251.512	557.677.499
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	29.479.116	29.089.278
	1.450.177.335	1.401.088.598
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(11.009.719)	(13.095.466)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(29.479.116)	(29.089.278)
Toplam	1.409.688.500	1.358.903.854

31 Mart 2023 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 73 gündür (31 Aralık 2022: 55 gün).

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

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle şüpheli alacaklar aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiye	29.089.278	25.037.732
Yıl içinde yapılan tahsilatların net etkisi (-)	(20.777)	(218.822)
Dönem içindeki karşılıktaki artış (Not 23)	410.615	4.270.368
Toplam	29.479.116	29.089.278

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmemiş	1.181.086.721	1.231.096.825
Vadesi geçmiş 0-30 gün	164.441.138	135.904.950
Vadesi geçmiş 31-60 gün	63.793.344	5.639.827
Vadesi geçmiş 61-90 gün	30.068.034	488.923
Vadesi geçmiş 91-365 gün	132.224	425.841
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	10.655.874	27.532.229
Toplam	1.450.177.335	1.401.088.595

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	368.833.986	348.626.398
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not.30)	599.825	293.984
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(2.739.710)	(3.123.766)
Toplam	366.694.101	345.796.616

31 Mart 2023 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 25 gündür (31 Aralık 2022: 24 gün).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personelden alacaklar	60.086	67.268
Vergi dairesi ve diğer resmi kurumlardan alacaklar	25.850.898	14.309.543
Verilen teminatlar	16.531	29.633
Diğer çeşitli alacaklar	673.562	322.309
Toplam	26.601.077	14.728.753

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen teminatlar	350.402	346.432
Toplam	350.402	346.432

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	16.621.242	12.823.414
Ortaklara temettü borçları	96.365.732	4.302
Diğer çeşitli borçlar	3.351.420	94.812
Toplam	116.338.394	12.922.528

31 Mart 2023 tarihi itibariyle ilişkili taraflara 96.365.732 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2022: 4.302 TL)

NOT 9 – STOKLAR

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	508.640.777	469.532.198
Yarı mamul	89.719.931	95.035.842
Mamul	406.383.667	433.036.415
Ticari mallar	361.134	484.048
Diğer stoklar	1.478.971	987.793
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.450.594)	(3.450.594)
Toplam	1.003.133.886	995.625.702

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	3.648.327	3.648.327
Dönem içinde ayrılan karşılık / (iptali)	--	(197.733)
Dönem sonu	3.648.327	3.450.594

31 Mart 2023 tarihi itibariyle stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 416.042.000 TL'dir (31 Aralık 2022 398.698.000 TL)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler- Kısa vadeli	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bakım onarım revizyon giderleri	5.516.793	3.339.947
Verilen sipariş avansları	77.467.102	112.825.427
Peşin ödenen sigorta giderleri	7.319.692	2.231.087
Verilen maddi duran varlık avansları	26.584.223	25.316.286
Diğer peşin ödenen giderler	29.386.757	13.238.471
Toplam	146.274.567	156.951.218

Peşin ödenmiş giderler- Uzun vadeli	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen ruhsat harçları	--	10.016.466
Verilen maddi duran varlık avansları	146.173.534	195.849.501
Diğer peşin ödenen giderler	8.152.913	2.538.167
Toplam	154.326.447	208.404.134

Ertelenmiş gelirler - Kısa vadeli	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	83.285.661	42.192.264
Toplam	83.285.661	42.192.264

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Roda Liman	150.722.107	50,00%	144.386.569	50,00%
Toplam	150.722.107		144.386.569	

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Roda Liman'ın 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli aşağıda bilgileri verilen finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Aktif toplamı	369.652.997	333.295.424
Kısa vadeli yükümlülükleri	92.311.594	31.630.505
Uzun vadeli yükümlülükleri	10.139.755	29.961.939
Net dönem karı/(zararı)	20.490.625	134.221.509

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Roda Liman 31 Aralık itibariyle net dönem karı/(zararı)	20.490.625	31.323.732
Sahip olunan pay oranı	50,00%	50,00%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	10.245.312	15.661.866

NOT 12 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un, 31 Mart 2023 tarihi itibariyle; 410.633 TL Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 384.269 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 330.825 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 121.197 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 2.319.475 TL tutarında Ustalık Telafi Programı Teşviği, 640.088 TL. Yurt Dışı Depo Kira Desteği, 829.059 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2022; 1.217.896 TL Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 1.145.021 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 141.825 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 66.595 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 896.555 TL tutarında Ustalık Telafi Programı Teşviği, 4.469.905 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır.).

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Çanakkale arsalar*	1.301.186	1.301.186
Kestel arsalar	120.000	120.000
Dönem sonu bakiyesi	1.421.186	1.421.186

31
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	185.467.567	--	--	--	185.467.567
Yerüstü düzenleri	26.375.991	198.380	--	--	26.574.371
Binalar	155.904.245	307.500	--	--	156.211.745
Makine, tesis ve cihazlar	845.164.973	21.713.667	(425.593)	26.746.430	893.199.477
Taşıt araçları	156.249.346	--	(6.628.442)	33.097.436	182.718.340
Demirbaşlar	39.610.450	2.095.245	(23.670)	--	41.682.025
Özel maliyetler	9.435.431	--	(37.875)	--	9.397.556
Diğer sabit kıymetler	18.726.326	197.242	--	--	18.923.568
Yapılmakta olan yatırımlar	1.028.675.023	402.823.560	(276.097)	(59.843.866)	1.371.378.620
	2.465.609.352	427.335.594	(7.391.677)	0	2.885.553.269
Birikmiş amortisman					
Yerüstü düzenleri	9.979.717	646.190	--	--	10.625.907
Binalar	84.853.769	670.931	--	--	85.524.700
Makine, tesis ve cihazlar	664.288.468	9.411.720	(333.983)	--	673.366.205
Taşıt araçları	29.839.465	4.453.833	--	--	34.293.298
Demirbaşlar	23.995.390	1.001.174	(23.277)	--	24.973.287
Özel maliyetler	6.258.628	76.552	--	--	6.335.180
Diğer sabit kıymetler	15.236.424	473.340	--	--	15.709.764
	834.451.861	16.733.740	(357.260)	--	850.828.341
Net kayıtlı değer	1.631.157.491				2.034.724.928

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 1.571.569 TL'si denge çubuğu yatırımlarından, 5.505.107 TL'si 60 ve 30 Ton Köprülü Vinç yatırımından, 2.716.782 TL'si Akülü Transfer Arabası yatırımından, 1.867.237 TL'si Çatı üzeri Ges Projesi yatırımından 1.286.044.172 TL'lik kısım ise Bursa Çimento Fabrikasına ait modernizasyon yatırımlarından ve kalan diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

32
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki dönem	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	35.716.640	152.905.027	(3.154.100)	--	185.467.567
Yerüstü düzenleri	17.648.049	8.860.449	(132.507)	--	26.375.991
Binalar	127.018.621	23.633.026	(51.284)	5.303.882	155.904.245
Makine, tesis ve cihazlar	817.385.295	18.063.261	(802.497)	10.518.914	845.164.973
Taşıt araçları	70.630.637	96.317.931	(10.699.222)	--	156.249.346
Demirbaşlar	29.337.556	10.493.183	(220.289)	--	39.610.450
Özel maliyetler	9.340.046	95.385	--	--	9.435.431
Diğer sabit kıymetler	17.748.572	1.225.842	(248.088)	--	18.726.326
Yapılmakta olan yatırımlar	108.633.704	945.994.499	(10.130.384)	(15.822.796)	1.028.675.023
	1.233.459.120	1.257.588.603	(25.438.371)	--	2.465.609.352
Birikmiş amortisman					
Yerüstü düzenleri	8.278.630	1.723.594	(22.507)	--	9.979.717
Binalar	82.751.748	2.122.227	(20.206)	--	84.853.769
Makine, tesis ve cihazlar	631.808.667	33.242.389	(762.588)	--	664.288.468
Taşıt araçları	24.812.478	9.583.492	(4.556.505)	--	29.839.465
Demirbaşlar	21.357.020	2.858.659	(220.289)	--	23.995.390
Özel maliyetler	5.818.779	439.849	--	--	6.258.628
Diğer sabit kıymetler	13.597.211	1.864.926	(225.713)	--	15.236.424
	788.424.533	51.835.136	(5.807.808)	--	834.451.861
Net kayıtlı değer	445.034.587				1.631.157.491

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 7.623.786 TL’si denge çubuğu yatırımlarından, 100.000 TL’si İdari Bina ilave sosyal tesis yatırımından, 3.184.328 TL’si 10 Ton Köprülü Vinç yatırımından, 11.318.610 TL’si Ultrasonic İç hata Test Cihazı yatırımından oluşmakta olup, 937.864.610 TL’lik kısım ise Bursa Çimento Fabrikasına ait modernizasyon yatırımlarından ve kalan diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

33
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle amortisman ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.12.2022
Üretim maliyeti	15.310.313	47.395.305
Stok maliyetine	4.190.079	3.660.376
Genel yönetim giderleri	469.670	2.519.355
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	144.694	304.218
Araştırma ve geliştirme giderleri	462.973	2.154.003
Toplam	20.577.729	56.033.257

31 Mart 2023 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur.).

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet					
Haklar	21.818.341	342.836	--	--	22.161.177
Geliştirme giderleri	5.117.065	1.848.838	(1.378.841)	--	5.587.062
Yapılmakta olan yatırımlar	35.708	4.259	--	--	39.967
	26.971.114	2.195.933	(1.378.841)	--	27.788.206
Birikmiş itfa payı					
Haklar	11.635.389	561.188	--	--	12.196.577
	11.635.389	561.188	--	--	12.196.577
Net kayıtlı değeri	15.335.725				15.591.629

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Maliyet					
Haklar	16.312.919	5.511.627	(6.205)	--	21.818.341
Geliştirme giderleri	250.904	4.866.161	--	--	5.117.065
Yapılmakta olan yatırımlar	8.603	27.105	--	--	35.708
	16.572.426	10.404.893	(6.205)	--	26.971.114
Birikmiş itfa payı					
Haklar	9.864.629	1.776.965	(6.205)	--	11.635.389
	9.864.629	1.776.965	(6.205)	--	11.635.389
Net kayıtlı değeri	6.707.797				15.335.725

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet				
Arazi ve binalar	4.628.175	--	(798.537)	3.829.638
Taşıtlar	5.129.142	8.747.458	--	13.876.600
	9.757.317	8.747.458	(798.537)	17.706.238
Birikmiş amortisman				
Arazi ve binalar	3.073.596	1.661.496	(3.073.596)	1.661.496
Taşıtlar	5.129.142	1.621.312	(5.129.142)	1.621.312
	8.202.738	3.282.808	(8.202.738)	3.282.808
Net kayıtlı değer	1.554.579			14.423.430

35
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Arazi ve binalar	3.461.954	1.166.221	--	4.628.175
Taşıtlar	4.992.024	137.118	--	5.129.142
	8.453.978	1.303.339	--	9.757.317
Birikmiş amortisman				
Arazi ve binalar	1.236.632	1.836.964	--	3.073.596
Taşıtlar	4.544.950	584.192	--	5.129.142
	5.781.582	2.421.156	--	8.202.738
Net kayıtlı değer	2.672.396			1.554.579

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

17.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Kısa vadeli borç karşılıkları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	5.702.647	5.770.403
Gider karşılıkları	3.189.798	141.842
Toplam	8.892.445	5.912.245

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	5.770.403	5.455.447
Ödemeler	--	(163.619)
İptal edilen karşılık geliri (Not 23)	(117.178)	(114.251)
Yıl içinde ayrılan karşılık (Not 23)	49.422	592.826
Yıl sonu bakiye	5.702.647	5.770.403

36
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

17.2 Dava ve İhtilaflar

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup tarafından açılan 22 adet ve toplam 1.152.665TL tutarında davası mevcuttur (31 Aralık 2022: 23; 2.437.286 TL)

2) Grup tarafından yürütülen icra takipleri:

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un Uzel Grup dahil 23.784.300 TL tutarında 83 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 85; 23.577.815 TL).

3) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

Grup aleyhine toplam 7.1174.306 TL tutarında tazminat davaları açılmıştır (31 Aralık 2022: 6.718.046 TL). Ayrıca toplam 980.503 TL tutarında grubun alacaklı olduğu firmalar tarafından iflas ertelemesi (31 Aralık 2022: 980.503 TL), 500.000 TL tutarında tasarrufun iptali, (31 Aralık 2022: 500.000 TL) ve 50.183 TL tutarında Kamulaştırma (31 Aralık 2022: 0 TL) davası açılmış olup, davalar devam etmektedir.

4) Grup aleyhine yürütülen icra takipleri:

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup aleyhine yürütülen icra takibi tutarı 939.948 TL tutarındadır. (31 Aralık 2022: 774.498 TL).

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

Şirketin 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	295.764.364	196.566.140
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	--	--
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	--	--
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	295.764.364	196.566.140

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

Grup tarafından verilen TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2023

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar (TL)	Oranı
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ.Ege Linyitleri İşletmesi Müessesesi Müdürlüğü	1.500.000	0,03%
T.Mektubu	Süresiz	Yeşilçomlu Taş Ocağı Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir İli Mera Kom. Bşk. (İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd.)	3.592.520	0,08%
T.Mektubu	Süresiz	Aksa Akrilik Kimya Sanayi Sözleşmeye İstinaden Emtia Alım Teminatı	Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş.	1.000.000	0,02%
T.Mektubu	Süresiz	Karacabey Belediyesi Hazır Beton İhalesi	Karacabey Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü	8.550	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü 72356 Nlu Kayapa Ruhsatı	Bursa Orman Bölge Müd. Özel Bütçe Muhasebe Birimi	546.400	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli Teminen TTVPN Hiz.F/O Kablo Çekimi	Türk Telekom A.Ş.	5.015	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	52 ay taahhütlü			
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Elektrik Dağıtım Firmaları	17.407.778	0,39%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Denizbank	787.000	0,02%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı ve İhtiyatı Haciz Kararı	İcra Müdürlükleri	1.019.615	0,02%
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursagaz A.Ş.	8.405.703	0,19%
T.Mektubu	Süresiz	Akreditif Mektubu	Yurtdışı Tedarikçi Firmalar	169.556.783	3,81%
Avalli Bono	Süresiz	Reeskont Kredi Teminatı	Türk Eximbank	91.935.000	2,068%
				295.764.364	6,65%

31 Aralık 2022

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar (TL)	Oranı
T.Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursagaz Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	4.047.488	0,09%
T.Mektubu	Süresiz	Elektrik Bedeli Teminatı	Elektrik Dağıtım Firmaları	13.853.625	0,31%
T.Mektubu	Süresiz	İcra Teminatı ve İhtiyatı Haciz Kararı	İcra Müdürlükleri	548.275	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Akreditif Mektubu	Yurtdışı Tedarikçi Firmalar	169.556.782	3,81%
T.Mektubu	Süresiz	Kömür Bedeli Teminatı	T.K.İ. Garp/Ege Linyitleri İşletmesi	6.250.000	0,14%
T.Mektubu	Süresiz	Ruhsat Süresi Bitiminde Eski Haline Dönüştürme Teminatı	Balıkesir Valiliği İl Gıda Tarım ve Hay.Müd.	820.905	0,02%
T.Mektubu	Süresiz	Maden İşl. ve alt yapı tesisi	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	39.900	0,00%
T.Mektubu	19.05.2020	Güvence Bedeli	Türk Telekom A.Ş.	5.015	0,00%
T.Mektubu	1.04.2021	Emtia Alım Teminatı	Aksa Akrilik Kimya Sanayi A.Ş.	500.000	0,01%
T.Mektubu	28.02.2019	İhale Teminatı	Karacabey Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü	8.550	0,00%
T.Mektubu	Süresiz	İşletme Sermayesi Kredisi	Bursa Orman Bölge Müdürlüğü	435.600	0,01%
T.Mektubu	Süresiz	Maden ve Petrol İşl.Genel Müd.	Maden Ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü	500.000	0,01%
				196.566.140	4,41%

38
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler: (Devamı)

2) Alınan TRİ’ler

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle alacakları için almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektubu	761.205.489	565.771.600
Teminat senedi	62.197.754	53.889.613
İpotek	34.090.671	13.785.600
Teminat çeki	611.600	510.000
Kredi sigortası ⁽¹⁾	805.867.700	655.380.135
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	88.282.444	212.400.000
Alınan rehin teminatlar	11.493.100	5.387.171
Toplam	1.763.748.758	1.507.124.119

(1) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık Çemtaş tarafından yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 31 Mart 2023 tarihi itibariyle yurtiçi müşterileri için 22.595.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 16.065.000 Avro (31 Aralık 2022: yurtiçi 21.735.000 Avro, yurtdışı 14.395.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 31 Mart 2023 tarihi itibariyle sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 259.403.957 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 121.464.542 TL’dir (31 Aralık 2022: 220.785.032 TL, yurtdışı 107.169.304 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2022 ile 1 Mayıs 2023 tarihleri arasında kapsamaktadır (31 Aralık 2022: 1 Mayıs 2022 ile 1 Mayıs 2023).

NOT 18 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	52.856.000	6.350.789
Ödenecek Vergiler	11.201.853	12.218.962
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	12.466.570	10.848.211
Toplam	76.524.423	29.417.962

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 19.982,83 TL (31 Aralık 2022; 15.371,40 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,5 enflasyon oranı ve %12,70 faiz oranı varsayımına göre, %2,92 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: %2,92 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Şirket’in kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı %97,80 (31 Aralık 2022: %97,80) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır..

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yıl başı bakiyesi	86.964.217	41.833.249
Ödemeler	(34.185.401)	(2.974.177)
Faiz maliyeti	628.047	1.428.955
Cari hizmet maliyeti	2.051.343	6.031.728
Aktüeryal(kazanç) /kayıp	28.445.475	40.644.464
Yıl sonu itibarıyla karşılık	83.903.681	86.964.219

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA 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 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer dönen/duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	39.772.633	37.350.654
Personel Avansları	--	5.368
Toplam	39.772.633	37.356.022

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	27.104.125	18.265.096
Diğer	899.165	272.971
Toplam	28.003.290	18.538.067

NOT 21 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ana Ortaklık'ın sermayesi 1.500.000.000 TL olup, her biri 1 Kr itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 150.000.000.000 paya bölünmüştür (31.12.2022: Ana Ortaklık'ın sermayesi 1.500.000.000 TL olup, her biri 1 Kr itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 150.000.000.000 paya bölünmüştür).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık'ın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
İsmail Tarman	32,71%	490.700.449	32,71%	490.700.449
Tarman Çimento Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	12,92%	193.862.121	12,92%	193.862.121
Bemsa Bursa Emprime Plastik San. Tic. A.Ş.	8,61%	129.217.896	8,61%	129.217.896
Diğer	45,76%	686.219.534	45,76%	686.219.534
Toplam	100	1.500.000.000	100	1.500.000.000

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ana ortaklık sermayesi	1.500.000.000	1.500.000.000
Çemtaş'ın sahip olduğu hisselerin nominal tutarı (-)	(25.297.029)	(25.297.029)
Toplam	1.474.702.971	1.474.702.971

41
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Paylara İlişkin Primler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Hisse senedi ihraç primi	10.277.876	10.277.876
Toplam	10.277.876	10.277.876

Yeniden Değerleme Değer Artış Fonları

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yeniden değerlendirme fonu	4.218.141	2.712.775
Toplam	4.218.141	2.712.775

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	165.896.786	98.163.003
Sermayeye eklenecek hisse satış kazançları	481.241	481.241
Sermayeye eklenecek gayrimenkul satış kazançları	3.271.787	3.271.787
İştirak satış kazancı	211.811	211.811
Toplam	169.861.625	102.127.842

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

Kar Dağıtımı

Seri: II, No: 19.1 “Kar Payı Tebliği”ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Kâr dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: II No: 14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmıştır. Buna göre Şirket'in yasal kayıtlarına göre net dönem karı/(zararı) ve dağıtılabilir diğer kaynakları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem net karı/ zararı	163.802.197	573.356.479
Olağanüstü yedekler	661.490.038	280.661.778
Geçmiş yıl kârları enflasyon farkları	9.170.676	9.170.676
Özsermaye enflasyon farkları	11.128.892	11.128.892

Geçmiş Yıllar Karları

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Özsermaye enflasyon farkları	1.913.972	1.913.972
Olağanüstü yedekler ⁽¹⁾	2.205.785.195	1.083.331.494
Geçmiş yıl karları / (zararları)	(239.680.817)	(225.562.778)
Toplam	1.968.018.350	859.682.688

(1) Çemtaş tarafından sahip olunan Ana Ortaklık hissesinin nominal değeri ile alım değeri arasındaki fark 11.211.100 TL (31 Aralık 2022: 11.211.100 TL) olağanüstü yedeklerden düşülmüştür.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp) Fonu	(77.898.539)	(51.269.353)
Toplam	(77.898.539)	(51.269.353)

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

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

Kontrol Gücü Olmayan Payları

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kontrol gücü olmayan paylarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	798.332.926	412.582.601
Dönem karı payı	45.506.426	397.607.239
Kar dağıtımı (-)	(21.418.373)	(11.856.914)
Yıl sonu bakiyesi	822.420.979	798.332.926

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
HASILAT		
Yurtiçi satışlar	1.501.009.336	822.863.726
Yurtdışı satışlar	229.248.465	251.001.587
Brüt satışlar	1.730.257.801	1.073.865.313
Satıştan İadeler(-)	(21.410)	(127.287)
Satış İskontoları(-)	(4.417.346)	(1.906.247)
Diğer İskontolar(-)	(836.144)	(239.715)
Net satışlar	1.724.982.901	1.071.592.064

Satışların Maliyeti

Satılan mamul maliyeti	(1.266.163.432)	(687.074.600)
Satılan ticari mallar maliyeti	(4.638.444)	(4.290.847)
Diğer satışların maliyeti	(41.441.280)	(2.010.423)
Satışların maliyeti toplamı	(1.312.243.156)	(693.375.870)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Kur farkı gelirleri	33.762.992	24.016.438
Vade farkı gelirleri	31.960	753.688
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	37.136.271	16.661.337
Şüpheli alacak karşılık iptal gelirleri	117.178	114.151
Konusu kalmayan karşılıklar	--	282.315
Dışarıya yapılan hizmet gelirleri	10.159.298	1.327.365
Arge hibe teşvik ve destekleri	2.627.537	--
Diğer gelirler	5.105.001	2.633.042
Toplam	88.940.237	45.788.336

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Kur farkı giderleri	17.114.182	1.855.248
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	12.926.428	15.233.968
Dava karşılık giderleri	49.422	--
Diğer	920.054	1.921.149
Toplam	31.010.086	19.010.365

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Faiz gelirleri	31.592.415	32.662.254
Kur farkı gelirleri	8.549.449	36.651.061
Sabit kıymet satış karı	--	54
Kira gelirleri	16.305.331	105.090
Diğer	1.479.409	281.858
Toplam	57.926.604	69.700.317

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Kur farkı giderleri	7.055.859	34.512.158
Diğer	820.634	493.240
Toplam	7.876.493	35.005.398

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibariyle finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman geliri yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

Finansman giderleri	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Kur farkı giderleri	--	--
Faiz giderleri	(8.872.675)	(2.907.789)
Diğer finansal giderler	(4.049.490)	(446.061)
Toplam	(12.922.165)	(3.353.850)

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergiler	7.280.958	7.266.111
Toplam	7.280.958	7.266.111

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.

2023 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir (2022: %23).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’ dir. (2022: %23). 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 %10 olarak uygulanmaktadır.

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	310.001.062	359.115.509
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(176.931.533)	(290.700.263)
Ödenecek kurumlar vergisi	133.069.529	68.415.246

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

Vergi geliri/(gideri)	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Cari kurumlar vergisi	(69.084.589)	(80.488.057)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(5.857.370)	(3.004.105)
Toplam	(74.941.959)	(83.492.162)

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 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

22.04.2021 tarih ve 31462 sayılı resmi gazetede yayımlanan 7316 sayılı Amme alacaklarının tahsil usulü hakkında kanun ile bazı kanunlarda değişiklik yapılmasına dair kanun ile kurumlar vergisi oranında değişiklik yapılmış olup 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda kısa vadeli ertelenmiş vergi aktifleri / pasiflerinin hesaplanmasında, uzun vadeli ertelenmiş vergi aktifleri /pasiflerinde kullanılan vergi oranı %20 oranı kullanılmıştır (2022 :%20).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(58.581.599)	(75.649.639)	(11.716.320)	(16.736.516)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	317.679.437	289.792.552	63.535.887	57.958.510
Kıdem tazminatı karşılığı	82.596.218	86.826.604	16.519.244	17.365.321
Ertelenmiş finansman geliri	13.050.935	11.611.248	2.610.187	2.335.467
Ertelenmiş finansman gideri	(4.739.181)	(2.060.690)	(947.836)	(397.655)
Şüpheli alacaklar karşılığı	11.970.801	9.700.558	2.394.160	2.053.233
Gider tahakkukları	36.039	76.461	7.208	15.292
Personele kısa vadeli borçlar (Toplu iş sözleşme farkı)	--	--	--	--
TFRS 16 Kiralamalar standardına ilişkin düzeltme	279.343	280.578	55.869	56.116
Hasılatın dönemsellik düzeltmeleri	96.190.685	121.251.729	19.238.137	26.675.381
Kur farkı düzeltmeleri	(284.431)	59.371	(56.886)	13.062
Diğer	4.875.742	4.430.357	975.148	721.634
Ertelenen vergi varlıkları	467.813.170	524.029.458	93.562.634	107.194.015
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(4.739.181)	(77.710.329)	(947.836)	(17.134.170)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	463.073.989	446.319.129	92.614.798	90.059.845

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

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	107.194.015	42.899.241
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(13.631.381)	64.294.774
Yıl sonu itibariyle kapanış bakiyesi	93.562.634	107.194.015
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:		
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(17.134.170)	(2.387.339)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	16.186.334	(14.746.831)
Yıl sonu itibariyle kapanış bakiyesi	(947.836)	(17.134.170)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ana ortaklığa ait net dönem karı	283.076.208	1.251.016.804
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	150.000.000.000	132.142.857.143
Tam TL cinsinden 100 hisse başına kar	0,189	0,947

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
B-Plas Bursa Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	30.057
BPO B-Plas Plastic Omnium Plastik Sanayi A.Ş.	--	10.054
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	575.669	122.307
Ertelenmiş finansman geliri (-)	--	--
Toplam	575.669	162.418

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	516.719	232.118
Hidayet Nalan Tüzel – Avukat	83.106	42.986
B.E.R.K.Radyo Tv Yay. Reklam Tic. San. A.Ş.	--	18.880
Ertelenmiş finansman gideri (-)	--	--
Toplam	599.825	293.984

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları

Mal ve hizmet alımları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	770.357	2.094.036
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	342.550	606.472
Toplam	1.112.907	2.700.508

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Mal ve Hizmet Alımları/Satışları (Devamı)

Mal ve hizmet satışları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	643.151	1.209.420
İpekiş Mensucat T.A.Ş.	820	--
Toplam	643.971	1.209.420

c) 1 Ocak - 31 Mart 2023 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 10.257.058 TL (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 23.935.485 TL)'dir. Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir. İlgili tutarın 7.140.297 TL'si (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 19.550.208,80 TL) ücret ödemelerinden oluşmaktadır.

NOT 29 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(28.490.474)	(13.286.791)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(3.773.425)	(437.177)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)</i>	(3.773.425)	(437.177)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	5.698.094	2.657.358
Toplam	(26.565.805)	(11.066.610)

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Şirket, finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket 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 ve menkul kıymet piyasası riski içerir), kredi riski, likidite riskini kapsar.

Şirket'in finansman ihtiyacının en önemli belirleyicisi olan ticari borçları ile ticari alacak ve stoklarının farkından oluşan 'net işletme sermayesi ihtiyacı Şirket'in özkaynakları ve gerekli olması durumunda kısa vadeli banka kredileri ile karşılanmaktadır. Bu itibarla ticari alacakların dağılımı, ödeme koşulları ve

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

kredi kalitesinin izlenmesi ve kontrolü açısından 'risk yönetimi' büyük önem arz ettiğinden müşteri riskleri sürekli olarak izlenmektedir.

Şirket'in finansal risk yönetim politikalarında önceki döneme göre değişiklik olmamıştır. Şirket bahis konusu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir

Kredi Riski

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

Şirket yönetimi bu riskleri, her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönem dönem gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmektedir. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminat mektubu, ipotek, kefalet ve teminat çekleri ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket 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, Şirket'in politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2023	Ticari Alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	575.669	1.420.122.550	--	76.522.247	879.985.027
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	1.763.748.758	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	575.669	1.180.511.052	--	76.522.247	879.985.027
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾		239.611.498		--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--		--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		29.479.116		--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		(29.479.116)		--	--
- Değer düşüklüğü (-)		--		--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar		--		--	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kredi Riski (Devamı)

- (1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (2) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 17.3'te gösterilmiştir.
Ticari alacak teminatlarının 380.868.500 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 17.3), 57.928.478 TL'si teminat mektubundan oluşmaktadır. Bakiye tutar ipotek ve doğrudan borçlanma sistemi 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.

31 Aralık 2022	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	1.371.999.317	15.075.185	602.261.641
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	1.291.875.703	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	1.229.539.776	15.075.185	602.261.641
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	142.459.541	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	29.089.278	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	(29.089.278)	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

- (1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (2) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 17.3'te gösterilmiştir.
Ticari alacak teminatlarının 470.358.046 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 17.3), 27.789.100 TL'si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat mektubu, çeki, senedi vs.dir.
- (3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Grup'un halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.
- (4) Halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı ancak ödemelerini belirli aralıklar ile yapan müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

52
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kredi Riski (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmiş 0-30 gün	164.441.138	135.904.950
Vadesi geçmiş 31-60 gün	63.793.344	5.639.827
Vadesi geçmiş 61-90 gün	30.068.034	488.923
Vadesi geçmiş 91-365 gün	132.224	425.841
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	10.655.875	27.532.229
Toplam	269.090.615	169.991.770

Likidite Riski

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

31 Mart 2023

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	969.819.708	973.199.922	553.356.158	137.485.475	178.929.728	103.428.561
Borçlanmalar	486.787.214	486.787.214	160.876.589	135.173.419	87.308.645	103.428.561
Ticari Borçlar	366.694.100	370.074.314	367.762.257	2.312.056	--	--
Diğer Borçlar	116.338.394	116.338.394	24.717.312	--	91.621.083	--

53
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

31 Aralık 2022

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	625.349.936	628.473.702	514.406.151	113.992.792	67.535	7.224
Borçlanmalar	266.630.792	266.630.792	152.563.241	113.992.792	67.535	7.224
Ticari Borçlar	345.796.616	348.920.382	348.920.382	--	--	--
Diğer Borçlar	12.922.528	12.922.528	12.922.528	--	--	--

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Şirket’i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Kur Riski

Grup’un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Grup ihracatçı firma olduğundan döviz gelirleri döviz giderlerini karşılamada kullanılmaktadır. Ayrıca mevcut döviz pozisyonu sürekli kurlar takip edilerek yönetilmektedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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	426.132.659	24	20.442.898	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	184.589.119	4.792.147	4.452.108	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	23.838.539	1.068.815	161.540	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	634.560.317	5.860.986	25.056.546	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	66.065.654	987.800	2.261.747	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	66.065.654	987.800	2.261.747	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	700.625.971	6.848.786	27.318.293	--
10. Ticari borçlar	(77.810.759)	(2.349.157)	(1.567.610)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(17.544.360)	(170.135)	(683.818)	--
12.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(95.355.119)	(2.519.292)	(2.251.428)	--
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)	(95.355.119)	(2.519.292)	(2.251.428)	--
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu(9+18+19)	605.270.852	4.329.494	25.066.865	--
Parasal kalemler net yabancı para varlık	515.366.659	2.272.879	22.643.578	--
21. /(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	--	--	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	230.846.538	1.239.528	10.542.510	--
26. İthalat	59.908.509	2.377.755	762.035	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski (Devamı)

Önceki Dönem	Döviz pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	405.168.259	2.171.129	18.288.120	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	269.243.295	11.271.589	2.933.736	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	22.101.984	638.272	510.029	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	696.513.538	14.080.990	21.731.885	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	86.942.507	502.800	3.889.711	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	86.942.507	502.800	3.889.711	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	783.456.045	14.583.790	25.621.596	--
10. Ticari borçlar	(78.306.452)	(2.822.789)	(1.273.358)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(19.854.729)	(417.549)	(602.539)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(98.161.181)	(3.240.338)	(1.875.897)	--
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)	(98.161.181)	(3.240.338)	(1.875.897)	--
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu(9+18+19)	685.294.864	11.343.452	23.745.699	--
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	576.250.373	10.202.380	19.345.959	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	938.550.944	7.328.809	50.263.066	--
26. İthalat	332.768.178	14.811.324	4.529.004	--

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

Finansal tablolar, diğer değişkenler sabit kalsaydı, kurdaki değişikliklerden aşağıdaki şekilde etkilenecekti.

31 Mart 2023	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	829.237	(829.237)	663.390	(663.390)
	--	--	--	--
ABD Doları net etki	829.237	(829.237)	663.390	(663.390)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	5.225.188	(5.225.188)	4.180.150	(4.180.150)
	--	--	--	--
Avro net etki	5.225.188	(5.225.188)	4.180.150	(4.180.150)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	--	--	--	--
GBP net etki	--	--	--	--
	6.054.425	(6.054.425)	4.843.540	(4.843.540)

31 Aralık 2022	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	2.121.033	(2.121.033)	1.696.826	(1.696.826)
	--	--	--	--
ABD Doları net etki	2.121.033	(2.121.033)	1.696.826	(1.696.826)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	4.733.681	(4.733.681)	3.786.945	(3.786.945)
	--	--	--	--
Avro net etki	4.733.681	(4.733.681)	3.786.945	(3.786.945)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	--	--	--	--
GBP net etki	--	--	--	--
	6.854.714	(6.854.714)	5.483.771	(5.483.771)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Faiz Oranı Riski

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

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Vadeli mevduatlar	717.882.129	568.639.914
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	413.787.214	235.778.705
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	73.000.000	29.000.000

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.

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam yükümlülükler	1.384.446.574	883.154.202
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(929.918.868)	(649.851.880)
Net borç	454.527.706	233.302.322
Toplam özsermaye	4.653.823.894	4.444.966.302
Toplam sermaye	5.108.351.600	4.678.268.624
Borç/sermaye oranı	9%	5%

Rayıç 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.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Rayiç bedel 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.

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

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.	--	--	4.469.717	4.469.717
-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
	--	--	8.406.740	8.406.740

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

Yoktur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 32 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023 Kahramanmaraş merkezli depremin Grup’un finansal performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.