

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
31 MART 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZET DİPNOTLAR

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 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.....	6-54

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.03.2024 VE 31.12.2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.692.185.330	1.308.006.531
Ticari Alacaklar		2.024.873.883	2.145.730.645
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	1.192.825	260.601
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	2.023.681.058	2.145.470.044
Diğer Alacaklar		231.098.651	63.660.623
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	231.098.651	63.660.623
Stoklar	10	1.598.105.652	1.409.592.604
Peşin Ödenmiş Giderler		563.448.261	496.900.056
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	563.448.261	496.900.056
Diğer Dönen Varlıklar		40.979.228	52.271.184
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>	22	40.979.228	52.271.184
(ARA TOPLAM)		7.150.691.005	5.476.161.643
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		7.150.691.005	5.476.161.643
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		100.421.979	102.610.214
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>		63.777.029	65.966.051
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara</i>	6		
<i>Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar</i>		63.777.029	65.966.051
<i>Diğer Finansal Yatırımlar</i>	6	36.644.950	36.644.163
Diğer Alacaklar		372.881	407.752
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	372.881	407.752
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar	15	605.600.470	669.175.526
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	11.005.387	11.189.053
Maddi Duran Varlıklar		7.376.621.732	6.746.385.024
<i>Arazi ve Arsalar</i>	12	592.749.033	594.030.220
<i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri</i>	12	101.752.944	105.013.185
<i>Binalar</i>	12	455.256.064	468.443.847
<i>Tesis Makine ve Cihazlar</i>	12	1.007.911.155	1.064.722.740
<i>Taşıtlar</i>	12	664.330.769	662.644.107
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>	12	54.555.581	55.679.081
<i>Özel Maliyetler</i>	12	30.343.322	31.650.316
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	12	4.457.305.645	3.751.525.153
<i>Diğer Maddi Duran Varlıklar</i>	12	12.417.219	12.676.375
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	26.938.414	30.042.934
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		58.451.259	40.667.135
<i>Diğer Haklar</i>	13	45.509.644	33.669.516
<i>Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri</i>	13	12.489.595	6.576.693
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	214.514	183.420
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	13	237.506	237.506
Peşin Ödenmiş Giderler		213.666.273	314.217.085
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	213.666.273	314.217.085
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29	156.930.357	439.567.559
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		8.550.008.752	8.354.262.282
TOPLAM VARLIKLAR		15.700.699.757	13.830.423.925

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31.03.2024 VE 31.12.2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		33.130.360	91.832.955
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		33.130.360	91.832.955
Banka Kredileri	7	27.000.000	54.801.581
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	6.018.753	6.972.694
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	111.607	30.058.680
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		739.026.578	384.092.487
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	7	739.026.578	384.092.487
Banka Kredileri	7	739.026.578	384.092.487
Ticari Borçlar		947.763.688	625.699.342
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	225.361	10.162.699
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	947.538.327	615.536.643
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	100.769.893	54.730.788
Diğer Borçlar		185.048.530	133.665.300
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	100.112.152	8.595
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	84.936.378	133.656.705
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	11	57.970.167	84.912.762
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan</i>			
<i>Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>		57.970.167	84.912.762
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	209.639.084	24.613.451
Kısa Vadeli Karşılıklar		49.529.940	80.040.480
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	19	40.630.214	68.670.174
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	8.899.726	11.370.306
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		55.448.645	45.786.269
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	22	55.448.645	45.786.269
(ARA TOPLAM)		2.378.326.885	1.525.373.834
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.378.326.885	1.525.373.834
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.298.345.393	193.919.698
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		1.298.345.393	193.919.698
Banka Kredileri	7	1.291.088.117	183.504.810
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	7.257.276	10.414.888
Uzun Vadeli Karşılıklar		169.780.897	194.424.908
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	169.780.897	194.424.908
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	102.857.017	4.746.676
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.570.983.307	393.091.282
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.949.310.192	1.918.465.116
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		9.939.570.095	10.128.617.408
Ödenmiş Sermaye	21	1.500.000.000	1.500.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		4.448.601.015	4.448.601.015
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	21	(25.297.029)	(25.297.029)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	21	10.277.876	10.277.876
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(59.607.268)	(89.503.468)
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(54.283.713)	(79.407.244)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	21	(54.283.713)	(79.407.244)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda</i>			
<i>Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(5.323.555)	(10.096.224)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	531.264.247	148.590.582
<i>Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı</i>		3.964.839	3.964.839
Yasal Yedekler		527.299.408	144.625.743
Diğer Yedekler		5.832.623	1.566.386
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	21	3.223.606.967	2.025.114.235
Net Dönem Karı veya Zararı		304.891.664	2.109.267.811
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	1.811.819.470	1.783.341.401
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		11.751.389.565	11.911.958.809
TOPLAM KAYNAKLAR		15.700.699.757	13.830.423.925

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-31.03.2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş
		01.01.2024	01.01.2023
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot	31.03.2024	31.03.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	23	2.510.028.987	2.732.032.578
Satışların Maliyeti (-)	23	(1.868.744.231)	(2.108.468.919)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		641.284.756	623.563.659
BRÜT KAR (ZARAR)		641.284.756	623.563.659
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(90.975.503)	(94.022.194)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(118.121.735)	(95.842.249)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(6.352.164)	(10.100.079)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	334.404.502	148.740.407
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(201.682.611)	(49.460.469)
ESAS FAALİYET KARİ (ZARARI)		558.557.245	522.879.075
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	78.927.483	45.415.633
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(2.736.311)	(4.900.697)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	15	(5.199.775)	(9.302.967)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		629.548.642	554.091.044
Finansman Gelirleri	27	67.727.035	23.252.035
Finansman Giderleri (-)	27	(75.924.534)	(31.839.555)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		77.188.998	(644.275.612)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ (ZARARI)		698.540.141	(98.772.088)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(365.855.699)	(158.673.870)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	29	(109.915.691)	(117.290.507)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	29	(255.940.008)	(41.383.363)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ (ZARARI)		332.684.442	(257.445.958)
DÖNEM KARİ (ZARARI)		332.684.442	(257.445.958)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		332.684.442	(257.445.958)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		27.792.778	(27.279.389)
Ana Ortaklık Payları		304.891.664	(230.166.569)
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,203	(0,153)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	30	0,203	(0,153)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(14.081.653)	(25.048.335)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	29	(11.738.464)	(28.379.914)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(5.323.555)	(3.773.425)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(5.323.555)	(3.773.425)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		2.980.366	7.105.004
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	29	2.980.366	7.105.004
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(14.081.653)	(25.048.335)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		318.602.789	(282.494.293)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		318.602.789	(282.494.293)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		31.177.267	(29.063.588)
Ana ortaklık payları		287.425.522	(253.430.705)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-31.03.2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar				
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2023		1.500.000.000	4.448.601.015	(25.297.029)	10.277.876	(48.931.212)	(3.228.696)	102.127.842	498.557	1.774.149.055	451.772.344	8.209.969.752	1.786.294.283	9.996.264.035
Transferler		-	-	-	-	-	209.955	46.463.859	-	706.858.619	(451.772.344)	301.760.089	20.713.708	322.473.797
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(31.327.909)	-	-	-	-	(230.166.569)	(261.494.478)	(20.999.815)	(282.494.293)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(230.166.569)	(230.166.569)	(27.279.389)	(257.445.958)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(31.327.909)	-	-	-	-	-	(31.327.909)	6.279.574	(25.048.335)
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-	-	(162.371.423)	-	(162.371.423)	(65.926.062)	(228.297.485)
Payların Geri Alım İşlemleri		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış/Azalışlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2023	21	1.500.000.000	4.448.601.015	(25.297.029)	10.277.876	(80.259.121)	(3.018.741)	148.591.701	498.557	2.318.636.251	(230.166.569)	8.087.863.940	1.720.082.114	9.807.946.054
1 Ocak 2024		1.500.000.000	4.448.601.015	(25.297.029)	10.277.876	(79.407.244)	(10.096.224)	148.590.582	1.566.386	2.025.114.234	2.109.267.811	10.128.617.407	1.783.341.401	11.911.958.808
Transferler		-	-	-	-	-	-	382.673.665	4.266.237	1.198.492.733	(2.109.267.811)	(523.835.176)	44.663.144	(479.172.032)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	25.123.531	4.772.669	-	-	-	304.891.664	334.787.864	(16.185.075)	318.602.789
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	304.891.664	304.891.664	27.792.778	332.684.442
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	25.123.531	4.772.669	-	-	-	-	29.896.200	(43.977.853)	(14.081.653)
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2024	21	1.500.000.000	4.448.601.015	(25.297.029)	10.277.876	(54.283.713)	(5.323.555)	531.264.247	5.832.623	3.223.606.967	304.891.664	9.939.570.095	1.811.819.470	11.751.389.565

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-31.03.2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2024 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 31.03.2023
	Dipnot		
A-İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		468.304.959	704.718.482
Dönem Karı /(Zararı)		332.684.442	(257.445.958)
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		332.684.442	(257.445.958)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		484.486.141	300.963.800
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13-14	155.512.304	102.534.023
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(18.214.398)	17.007.074
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	19	(27.114.124)	2.046.009
<i>Dava ve/ veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	18	8.899.726	14.961.065
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(24.684.289)	13.952.180
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	26	(75.100.736)	(40.968.448)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	27	15.980.887	13.971.377
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>		(128.776.236)	(14.221.900)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>		163.211.796	55.171.151
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		5.199.775	9.302.967
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	29	365.855.699	158.673.870
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		817.050	(506.314)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(157.805.385)	854.059.911
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		54.308.548	221.840.554
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		10.202.912	220.176.998
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İlgili Düzeltmeler	10	(188.513.048)	116.463.918
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		322.064.346	(25.806.755)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	(24.644.010)	(1.920.046)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		(304.281.538)	263.059.026
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	(26.942.595)	60.246.216
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		659.365.198	897.577.753
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	19	(6.661.576)	(34.185.401)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	26	(184.398.663)	(158.673.870)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(691.466.754)	(774.388.666)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(766.567.490)	(815.357.114)
Alınan Faiz	27	75.100.736	40.968.448
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.607.340.594	404.454.175
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.838.280.858	1.085.875.636
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(214.959.377)	(439.152.599)
Ödenen Temettüleri	21	-	(228.297.485)
Ödenen Faiz	27	(15.980.887)	(13.971.377)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.384.178.799	334.783.991
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.308.006.531	1.232.082.804
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	2.692.185.330	1.566.866.795

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – ŞİRKET’İN 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 Liman")
- Bursa Agrega Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Agrega")
- Bursa Taşımacılık Lojistik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Bursa Taşımacılık")
- Bursa Group Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ("Bursa Sigorta")

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 2024 sonu itibarıyla sermayesi 500.000.000 TL olup % 57,73 oranındaki hissesi Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.'ye aittir. Şirketin üretim birimleri; çelikhane (150.000 ton/yıl kapasiteli), Haddehane (210.000 ton/yıl kapasiteli olmak üzere iki ana bölümden oluşmaktadır.

Bursa Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Hazır beton üretimine 1986 yılında Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. bünyesinde başlamış olup, 1989 yılında kendi adıyla ayrı bir tüzel kişilik olarak hazır beton sektöründe faaliyete geçmiştir. Şirket halen; Bursa, Yalova, Balıkesir ve Kütahya illerinde kurulu 18 adet beton santrali ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Bursa Ares Çevre ve Enerji Teknolojileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Seyitömer Termik Santralindeki uçucu külleri işleyip pazarlamaktadır.

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

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

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.

Bursa Group Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.: Bursa Beton tarafından tek ortaklı anonim şirket olarak 3 Ekim 2023 tarihinde kurulduğu ve konsolide mali tablolarda önemli etkiye sahip olmadığı için konsolide edilmemiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 21 Haziran 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.052 kişidir (31 Aralık 2023: 1.033 kişi).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Grup yasal defterlerini, muhasebe kayıtlarını ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta, hazırlamakta ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır.

Ara dönem finansal tablolar gerçeğe uygun değeri ile gösterilen arazi ve arsalar, binalar, tesis makine ve cihazlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ile finansal varlık ve yükümlülükler haricinde, tarihi maliyet esasına göre Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tabloların TMS/IFRS’ye uygunluğunun sağlanması amacıyla tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlarda gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlıklar 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler de satış kurundan değerlendirilmiştir. Kullanılan kapanış kurları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31.03.2024	31.03.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
ABD Doları	32,2854	32,3436	29,4382	29,4913
Euro	34,8023	34,8650	32,5739	32,6326

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS’leri uygulayan işletmelerin, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının “Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine ilişkin açıklama 23 Kasım 2023 tarihinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayınlanmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu çerçevede 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolara TMS 29 uygulanmış olup, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunulmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. Raporlama dönemi itibarıyla kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir.

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	% 211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	% 268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	% 152

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (Devamı)

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmelere ilişkin ana unsurlar aşağıdaki gibidir.

Varlık ve Yükümlülükler parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave ayrıştırılmaya tabi tutulmuştur. Parasal varlık ve yükümlülükler (nakit ve nakit benzeri, ticari alacak ve borçlar, finansal borçlar gibi) hali hazırda bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemiştir. Parasal olmayan kalemler enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin geri kazanabilir ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda ilgili TFRS uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükleri özkaynak kalemleri, parasal olmayan kalemlerin gelir tablosu etkisi dışındaki tüm gelir ve gider hesapları ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihindeki geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmiştir.

Enflasyonun cari dönemdeki net parasal varlık pozisyon üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kayıp kazanç hesabında gösterilmiştir.

2.2) TMS’ye Uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TMS/TFRS”) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Konsolidasyon Esasları

Konsolide özet finansal tablolar, 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştirakler aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	
Ortaklığın unvanı	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Konsolidasyon Yöntemi
Çemtaş	57,73	57,73	Tam konsolidasyon
Bursa Beton	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Ares	99,99	99,99	Tam konsolidasyon
Agrega	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Bursa Taşımacılık	99,79	99,79	Tam konsolidasyon
Roda Liman	50,00	50,00	Özkaynak yöntemi

İlişikteki konsolide finansal tablolarda konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklar haricindeki Şirket'in % 99,99 hisseye sahip olduğu Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile %98,30 hisseye sahip olduğu Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin faaliyet hacim ve sonuçlarının düşük olmaları nedeniyle konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Bu ortaklıklar gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir. 31.03.2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde anlamlı bir değişiklik olmadığı için 31.12.2023 tarihindeki değerleri ile gösterilmiştir. Konsolidasyon kapsamı dışındaki ortaklıklar Not 6'da gösterilmiştir.

2.5) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

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 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 7 ve TFRS 7'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama gerektirir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar:

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

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

NOT 2 – KONSOLİDE 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.

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 Grup 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.

Grup'un, 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, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

Ticari borçlar

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerlerinin, kullanılmak suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanıldığı durumlarda satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır ve amortisman ayrılması durdurulur. Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerleri ile gerçeğe uygun değerlerinden satış giderlerinin çıkarılması sonucu oluşan değerden düşük olanı ile değerlendirilir.

Durdurulan faaliyetlerden kaynaklanan gelir ve gider kapsamlı gelir tablosu içinde ayrı olarak sınıflanır.

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.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Yeraltı yerüstü düzenleri	10-20
Binalar	10-50
Makine, tesis ve cihazlar	5-14
Motorlu araçlar	5-10
Demirbaşlar	2-15
Özel maliyetler	5-10
Diğer sabit kıymetler	2-40

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Varlıkların taşıdıkları değer, paraya çevrilebilecek tutarı aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akımlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için tahmin edilir. Geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü karşılığı artık geçerli değilse ya da daha düşük değerde bir karşılık ayrılması gerekiyorsa ilgili tutar kadar geri çekilir ve bu tutar gelir tablosuna yansıtılır. Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir.

Borçlanma maliyetleri

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modelinin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9’un uygulanmasının Grup’un finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltılması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı) Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (Devamı)

İlişikteki finansal tablolarda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlık Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmiştir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39’a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır ve,
- Ömür boyu BKZ’ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Grup, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup’un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporla ma tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

İştirakler

İştirakteki yatırım özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. İştirakler, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un Grup faaliyetleri üzerinde yönetim yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özsermaye yöntemine devam edilmez. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

Satın alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı belirlenebilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satın alım bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan gelir tablosuna kaydedilir.

Banka kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Hasılat

Grup'un başlıca gelir kaynağı vasıflı çelik ürünlerinin satışlarından elde ettiği gelirleridir. Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır

Dövizli işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise dönem sonu Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili yılın gelir tablosunda finansal gelir ve gider hesap kalemine dahil edilmiştir.

Hisse başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Grup 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

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

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.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sermaye ve temettüleri

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

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Grup'un hissedarları, Grup'un hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Grup faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Grup veya Grup'un yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan Grup, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

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 bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi

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

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ertelenen vergi (Devamı)

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.

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

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihini takip eden dönem/yılbaşı itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit akım tablosu

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

2.9) Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır. Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tespit 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 2024 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:

31.03.2024	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	11.167.254.228	5.479.852.258	2.050.929.012	17.812.323	(3.015.148.064)	15.700.699.757
Yükümlülükler	2.254.962.593	1.194.778.581	750.721.894	8.840.280	(259.993.156)	3.949.310.192
Net	8.912.291.635	4.285.073.677	1.300.207.118	8.972.043	(2.755.154.908)	11.751.389.565
Amortisman ve İtfa Payları	37.995.020	44.424.333	73.057.478	35.473	-	155.512.304
Yatırım Harcamaları	693.691.740	24.103.717	81.015.316	-	-	798.810.773

31.12.2023	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	Toplam
Varlıklar	9.700.406.926	4.854.580.728	2.114.753.800	18.099.888	(2.857.417.417)	13.830.423.925
Yükümlülükler	928.819.759	642.872.675	732.263.642	8.440.794	(393.931.754)	1.918.465.116
Net	8.771.587.167	4.211.708.053	1.382.490.158	9.659.094	(2.463.485.663)	11.911.958.809
Amortisman ve İtfa Payları	89.482.008	182.874.279	119.951.340	72.664	(7.847.404)	384.532.887
Yatırım Harcamaları	1.592.790.140	197.484.107	426.594.856	5.390.460	(17.378.820)	2.204.880.743

Gelir tablosu raporlaması:

31.03.2024	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	746.807.516	1.486.127.904	486.125.706	14.088.437	(223.120.576)	2.510.028.987
Satışların Maliyeti (-)	(571.032.775)	(1.162.227.492)	(355.357.858)	(6.266.851)	226.140.745	(1.868.744.231)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	175.774.741	323.900.412	130.767.848	7.821.586	3.020.169	641.284.756
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	5.629.382	(20.199.930)	(57.198.401)	(7.938.393)	(3.020.169)	(82.727.511)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	181.404.123	303.700.482	73.569.447	(116.807)	-	558.557.245

31.03.2023	Çimento	Çelik	Hazır Beton	Kül	Elimine Tutar	Toplam
Satış Gelirleri	1.085.794.442	1.477.367.502	419.706.210	7.502.363	(258.337.939)	2.732.032.578
Satışların Maliyeti (-)	(745.401.158)	(1.350.664.635)	(270.287.097)	(2.619.629)	260.503.600	(2.108.468.919)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI	340.393.284	126.702.867	149.419.113	4.882.734	2.165.661	623.563.659
Faaliyet Gelirleri/Giderleri	(54.895.336)	(42.633.778)	(8.960.957)	(5.256.998)	11.062.485	(100.684.584)
FAALİYET KARI/(ZARARI)	285.497.948	84.069.089	140.458.156	(374.264)	13.228.146	522.879.075

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

	31.03.2024	31.12.2023
Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.	1.192.825	257.457
İpekiş Mensucat T.A.Ş.	-	3.144
Toplam	1.192.825	260.601

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	31.03.2024	31.12.2023
Bursa Group Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	9.406.452
Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.	-	626.132
Hidayet Nalan Tüzel – Avukat	225.361	130.115
Toplam	225.361	10.162.699

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara 100.112.152 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2023: 8.595 TL)

c) Mal ve Hizmet Alımları

	31.03.2024	31.12.2023
Bursa Group Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	12.501.679
Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.	638.535	4.454.152
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	842.645	2.471.807
Toplam	1.481.180	19.427.638

d) Mal ve Hizmet Satışları

	31.03.2024	31.12.2023
Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.	1.327.053	2.972.529
İpekiş Mensucat T.A.Ş.	-	6.403
Toplam	1.327.053	2.978.932

e) 1 Ocak - 31 Mart 2024 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 23.091.701 TL (1 Ocak – 31 Aralık 2023: 56.065.587 TL)'dir. Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kasa	19.538	12.645
Banka	1.556.583.008	1.205.550.649
Vadesiz Mevduatlar	120.653.905	40.537.702
Vadeli Mevduatlar	1.435.929.103	1.165.012.947
Diğer Hazır Değerler	1.135.582.784	102.443.237
Toplam	2.692.185.330	1.308.006.531

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	%40-%52	2-32 Gün	600.266.522	600.266.522
EUR	%0,01-%2,50	2-32 Gün	13.929.173	484.751.083
USD	%3-%3,50	10-30 Gün	10.869.046	350.911.498
Toplam				1.435.929.103

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	%25-%46	2-33 Gün	766.987.260	766.987.260
EUR	%3-%10	2-30 Gün	6.643.044	248.986.818
USD	%4,5	32 Gün	4.399.961	149.038.869
Toplam				1.165.012.947

Grup’un nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 31’de açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlık” olarak sınıflanan finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarar Yansıtılan Finansal Varlıklar		63.777.029		65.966.051
<i>Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.</i>	2,73	63.518.135	2,73	65.707.157
<i>Girişim Sermayesi Fonu</i>		258.894		258.894
Diğer Finansal Yatırımlar		36.644.950		36.644.163
<i>Bursa Group Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)</i>	100	358.210	100	358.210
<i>Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)</i>	99,99	12.422.142	99,99	12.420.501
<i>Bursa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)</i>	98,00	23.864.598	98,00	23.865.452
Toplam		100.421.979		102.610.214

(*) Şirket, Bursa Beton tarafından tek ortaklı anonim şirket olarak 3 Ekim 2023 tarihinde kurulduğu ve konsolide mali tablolarda önemli etkiye sahip olmadığı için konsolide edilmemiş olup maliyet bedeli ile takip edilmektedir.

(**) Konsolide mali tablolarda önemli etkiye sahip olmadığı için konsolide edilmemiş olup maliyet bedeli ile takip edilmektedir.

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Kısa vadeli						
- TL banka kredileri	57,50-60	27.000.000	27.000.000	27-41	54.801.581	54.801.581
- Kredi kartı borçları		111.607	111.607		30.058.680	30.058.680
Toplam kısa vadeli banka kredileri			27.111.607			84.860.261
TL Kiralama işlemlerinden borçlar	12,55-25,19	6.018.753	6.018.753	12,55-25,19	6.972.694	6.972.694
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı			6.018.753			6.972.694
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar			33.130.360			91.832.955

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2024				31 Aralık 2023		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
- TL banka kredileri	17-41	290.300.203	290.300.203	27-41	297.135.520	297.135.520
- EUR banka kredileri	5,5-6,99	12.870.397	448.726.375	6,99	2.315.865	86.956.967
Toplam			739.026.578			384.092.487

31 Mart 2024				31 Aralık 2023		
Uzun vadeli	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
- TL banka kredileri		-	-	14	92.051.200	92.051.200
- EUR banka kredileri	5,5-6,99	37.031.066	1.291.088.117	6,99	2.435.621	91.453.610
Toplam uzun vadeli banka kredileri			1.291.088.117			183.504.810
TL Kiralama işlemlerinden borçlar	12,55-25,19	7.257.276	7.257.276	12,55-25,19	10.414.888	10.414.888
Kiralama işlemlerinden borçlar toplamı			7.257.276			10.414.888
Toplam			1.298.345.393			193.919.698

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin vadesel dağılım aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
1 yıl içinde ödenecekler	123.492.122	475.925.442
1 - 2 yıl içinde ödenecekler	1.023.408.744	190.352.128
2 - 3 yıl içinde ödenecekler	922.660.215	2.119.637
3 - 4 yıl içinde ödenecekler	295.443	607.930
4 - 5 yıl içinde ödenecekler	168.277	188.945
5 yıl ve sonrası	477.530	651.058
Toplam	2.070.502.331	669.845.140

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.482.239.263	1.477.973.867
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	1.192.825	260.601
Alınan çekler ve senetler	593.692.845	711.857.969
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	27.339.073	31.196.846
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(52.251.050)	(44.361.792)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(27.339.073)	(31.196.846)
Toplam	2.024.873.883	2.145.730.645

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiye	31.196.846	55.151.643
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	-	773.112
Yıl içinde yapılan tahsilat (-)	(467)	(3.047.553)
Enflasyon etkisi	(3.738.706)	(21.680.356)
Toplam	27.339.073	31.196.846

Grup'un uzun vadeli ticari alacakları yoktur.

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Vadesi geçmemiş	1.685.912.897	2.040.208.791
Vadesi 0-1 ay geçmiş	383.410.848	140.313.268
Vadesi 1-3 ay geçmiş	4.196.372	1.222.221
Vadesi 3-12 ay geçmiş	3.604.816	8.348.157
Vadesi 1 yıldan fazla geçmiş	27.339.073	31.196.846
Toplam	2.104.464.006	2.221.289.283

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 76 gündür (31 Aralık 2023: 60 gün).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Not 18'de belirtilmiştir. Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 28'de açıklanmıştır.

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Satıcılar	965.609.027	656.023.291
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(18.070.700)	(40.486.648)
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	225.361	10.162.699
Toplam	947.763.688	625.699.342

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 43 gündür. (31 Aralık 2023: 15 Gün).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Personelden alacaklar	230.221	324.584
Vergi dairesi ve diğer resmî kurumlardan alacaklar	230.102.840	35.677.234
Verilen teminatlar	162.051	186.462
Taşerondan alacaklar	-	23.900.552
Diğer çeşitli alacaklar	603.539	3.571.791
Toplam	231.098.651	63.660.623
Uzun vadeli diğer alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Verilen teminatlar	372.881	407.752
Toplam	372.881	407.752

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Alınan depozito ve teminatlar	20.825.749	33.970.329
Ortaklara temettü borçları (Not 4)	100.112.152	8.595
Taşerona borçlar	57.244.095	90.441.938
Diğer çeşitli borçlar	6.866.534	9.244.438
Toplam	185.048.530	133.665.300

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara 100.112.152 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2023: 8.595 TL)

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzemeler	769.917.805	592.852.779
Yarı mamuller	153.092.694	153.236.704
Mamuller	692.862.201	682.490.662
Ticari mallar	1.265.794	1.445.640
Diğer stoklar	2.947.975	1.547.636
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(21.980.817)	(21.980.817)
Toplam	1.598.105.652	1.409.592.604

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı	(21.980.817)	(6.542.133)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	(17.975.906)
Dönem içinde ayrılan karşılık iptali (-)	-	-
Enflasyon etkisi	-	2.537.222
Toplam	(21.980.817)	(21.980.817)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 696.046.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 651.478.000 TL)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Peşin ödenmiş giderler	31.03.2024	31.12.2023
Stoklar için verilen sipariş avansları	79.293.797	48.538.931
Maddi duran varlık için verilen avanslar	388.226.401	374.677.866
Sigorta gideri	38.710.489	-
Diğer peşin ödenen giderler	57.217.574	73.683.259
Toplam	563.448.261	496.900.056

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Peşin ödenmiş giderler	31.03.2024	31.12.2023
Maddi duran varlık için verilen avanslar	206.922.835	263.610.190
Peşin ödenen ruhsat harçları	2.270.724	50.606.895
Diğer peşin ödenen giderler	4.472.714	
Toplam	213.666.273	314.217.085

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	31.03.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	57.970.167	84.912.762
Toplam	57.970.167	84.912.762

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2024
Maliyet					
Arazi ve arsalar	594.030.220	-	(1.281.187)	-	592.749.033
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	232.136.095	1.194.073	-	-	233.330.168
Binalar	1.866.541.593	557.061	-	17.138	1.867.115.792
Makine, tesis ve cihazlar	11.627.366.560	7.558.568	(28.951.856)	1.408.657	11.607.381.929
Taşıt araçları	1.009.205.026	27.102.118	(1.525.759)	-	1.034.781.385
Döşeme ve demirbaşlar	320.173.250	1.711.961	-	609.853	322.495.064
Özel maliyetler	114.398.596	-	-	-	114.398.596
Diğer maddi duran varlıklar	151.036.529	270.509	-	-	151.307.038
Yapılmakta olan yatırımlar	3.751.525.153	707.816.140	-	(2.035.648)	4.457.305.645
	19.666.413.022	746.210.430	(31.758.802)	-	20.380.864.650
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (-)	(127.122.910)	(4.454.314)	-	-	(131.577.224)
Binalar (-)	(1.398.097.745)	(13.761.983)	-	-	(1.411.859.728)
Makine, tesis ve cihazlar (-)	(10.562.643.820)	(65.731.174)	28.904.220	-	(10.599.470.774)
Taşıt araçları (-)	(346.560.919)	(25.415.436)	1.525.739	-	(370.450.616)
Döşeme ve demirbaşlar (-)	(264.494.170)	(3.445.313)	-	-	(267.939.483)
Özel maliyetler (-)	(82.748.280)	(1.306.994)	-	-	(84.055.274)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(138.360.153)	(529.666)	-	-	(138.889.819)
	(12.920.027.997)	(114.644.880)	30.429.959	-	(13.004.242.918)
Net kayıtlı değer	6.746.385.024				7.376.621.732

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	01 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	583.758.971	-	-	-	583.758.971
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	193.422.892	351.704	-	-	193.774.596
Binalar	1.887.044.933	530.391	-	-	1.887.575.324
Makine, tesis ve cihazlar	11.343.949.448	42.441.763	(712.104)	45.869.947	11.431.549.054
Taşıt araçları	667.138.971	45.740.981	-	-	712.879.952
Döşeme ve demirbaşlar	300.561.627	3.685.298	(37.355)	-	304.209.570
Özel maliyetler	111.262.218	-	-	-	111.262.218
Diğer maddi duran varlıklar	149.244.732	338.285	-	-	149.583.017
Yapılmakta olan yatırımlar	2.368.662.535	688.619.553	(465.210)	(45.869.947)	3.010.946.931
	17.605.046.327	781.707.975	(1.214.669)	-	18.385.539.633
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (-)	(124.577.639)	(3.001.217)	-	-	(127.578.856)
Binalar (-)	(1.442.270.579)	(11.722.623)	-	-	(1.453.993.202)
Makine, tesis ve cihazlar (-)	(10.343.390.728)	(62.794.756)	562.746	-	(10.405.622.738)
Taşıt araçları (-)	(287.847.282)	(13.718.018)	-	-	(301.565.300)
Döşeme ve demirbaşlar (-)	(251.134.279)	(3.308.509)	36.693	-	(254.406.095)
Özel maliyetler (-)	(83.574.108)	(1.095.285)	-	-	(84.669.393)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(132.937.031)	(2.346.264)	-	-	(135.283.295)
	(12.665.731.646)	(97.986.672)	599.439	-	(12.763.118.879)
Net kayıtlı değer	4.939.314.681			-	5.622.420.754

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 3.991.801 TL’si denge çubuğu yatırımlarından, 13.347.183 TL’si 60/30 Ton Köprülü Vinç yatırımından, 6.535.621 TL’si GES arazi yatırımından, 3.304.018 TL’si 2. Çatı Ges Projesi yatırımından, 2.900.431 TL’si ise diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 2.853.912.148 TL’dir. (31 Aralık 2023: 3.073.561.305 TL)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla maddi ve maddi olmayan varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Üretim maliyetine verilen (-)	(124.507.945)	(292.445.194)
Stok maliyetine verilen (-)	(24.082.642)	(22.585.769)
Genel yönetim gideri (-)	(3.243.707)	(12.178.062)
Pazarlama satış dağıtım gideri (-)	(731.966)	(2.192.332)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	(2.946.044)	(1.062.074)
Toplam	(155.512.304)	(102.534.023)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2024
Maliyet					
Haklar	118.146.838	14.413.065	-	-	132.559.903
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	220.106	31.094	-	-	251.200
Geliştirme giderleri	6.576.694	5.912.901	-	-	12.489.595
Yapılmakta olan yatırımlar	237.506	-	-	-	237.506
	125.181.144	20.357.060	-	-	145.538.204
Birikmiş itfa payı (-)					
Haklar (-)	(84.477.323)	(2.572.936)	-	-	(87.050.259)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (-)	(36.686)	-	-	-	(36.686)
	(84.514.009)	(2.572.936)	-	-	(87.086.945)
Net kayıtlı değeri	40.667.135			-	58.451.259

Önceki Dönem	01 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2023
Maliyet					
Haklar	117.730.216	30.441.501	-	-	148.171.717
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	220.106	18.127	-	-	238.233
Geliştirme giderleri	11.466.336	3.189.511	(1.839.994)	-	12.815.853
Yapılmakta olan yatırımlar	98.422	-	-	-	98.422
	129.515.080	33.649.139	(1.839.994)	-	161.324.225
Birikmiş itfa payı (-)					
Haklar (-)	(76.846.211)	(2.368.569)	-	-	(79.214.780)
Diğer maddi olmayan varlıklar (-)	(14.674)	-	-	-	(14.674)
	(76.860.885)	(2.368.569)	-	-	(79.229.454)
Net kayıtlı değeri	52.654.195			-	82.094.771

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet				
Arazi ve binalar	34.247.277	259.778	-	34.507.055
Taşıtlar	18.303.448	31.983.505	-	50.286.953
Toplam	52.550.725	32.243.283	-	84.794.008
Birikmiş amortisman (-)				
Arazi ve binalar (-)	(20.280.972)	(1.433.616)	-	(21.714.588)
Taşıtlar (-)	(2.226.819)	(33.914.187)	-	(36.141.006)
Toplam	(22.507.791)	(35.347.803)	-	(57.855.594)
Net kayıtlı değeri	30.042.934			26.938.414

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

Önceki Dönem	01 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Arazi ve binalar	36.807.237	-	(2.559.960)	34.247.277
Taşıtlar	27.510.243	22.776.913	(31.983.708)	18.303.448
Toplam	64.317.480	22.776.913	(34.543.668)	52.550.725
Birikmiş amortisman (-)				
Arazi ve binalar (-)	(17.226.925)	(5.614.007)	2.559.960	(20.280.972)
Taşıtlar (-)	(27.510.243)	(6.700.284)	31.983.708	(2.226.819)
Toplam	(44.737.168)	(12.314.291)	34.543.668	(22.507.791)
Net kayıtlı değeri	19.580.312	-	-	30.042.934

NOT 15 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024		31.12.2023	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Roda Liman	605.600.470	%50	669.175.526	%50
Toplam	605.600.470		669.175.526	

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Aktif toplamı	1.597.828.917	1.575.046.083
Kısa vadeli yükümlülükleri	111.900.486	62.033.405
Uzun vadeli yükümlülükleri	185.083.880	174.661.628
Net dönem karı/(zararı)	(10.399.550)	123.892.323

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Roda Liman 31 Aralık itibarıyla net dönem karı/(zararı)	(10.399.550)	(18.605.934)
Sahip olunan pay oranı	%50	%50
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	(5.199.775)	(9.302.967)

NOT 16 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grubun, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla; 780.149 TL Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 1.139.727 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 286.166 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 79.652 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 104.881 TL tutarında Ustalık Telafi Programı Teşviği, 2.388.944 TL Yurtdışı Depo Kira Desteği, 162.495 TL Yurtdışı Fuar Desteği, 213.923 Enerji Teşvik Primi, 1.513.588 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2023 tarihi itibarıyla; 2.776.448 TL Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 3.235.175 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 619.651 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 374.121 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 2.737.471 TL tutarında Ustalık Telafi Programı Teşviği, 869.583 TL Yurtdışı Depo Kira Desteği, 73.512 TL Yurtiçi Fuar Desteği, 646.761 TL Enerji Teşvik Primi, 10.759.988 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır.)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31.03.2024	31.12.2023
Çanakkale arsalar	11.005.387	11.005.421
Kestel arsalar	-	183.632
Toplam	11.005.387	11.189.053

2023 senesi içerisinde 681.503 TL tutarındaki yatırım amaçlı arsalar satılmıştır.

NOT 18 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

18.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları	31.03.2024	31.12.2023
Dava karşılıkları	8.898.945	11.369.407
Gider karşılıkları	781	899
Toplam	8.899.726	11.370.306

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Açılış bakiyesi	11.369.407	10.940.361
Ödemeler ve iptal edilen karşılık geliri	-	(426.485)
Yıl içinde ayrılan karşılık	-	5.156.235
Enflasyon etkisi	(2.469.681)	(4.300.704)
Dönem sonu bakiyesi	8.898.945	11.369.407

18.2 Dava ve İhtilaflar

Rapor tarihi itibarıyla Grup'u konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklamalar aşağıdaki gibidir:

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

Grup'un 141.487.746 TL tutarında takip ettiği 32 adet davası mevcuttur (31 Aralık 2023: 159.768.608 TL, 30 adet).

2) Grup tarafından yürütülen icra takipleri:

Grup'un Uzel Grup dahil 122.622.061 TL tutarında 102 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 104.514.607 TL 77 adet).

3) Grup aleyhine açılmış ve devam eden davalar/icralar:

Grup aleyhine 56.638.771 TL tutarında iş davası bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: İş davası 13.402.379 TL'dir).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

18.3. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	31.03.2024	31.12.2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	102.020.690	174.278.733
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam 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 Grupi Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	102.020.690	174.278.733

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla müşterilerinden aldığı teminatlar aşağıdaki gibidir;

Türü	31.03.2024	31.12.2023
Teminat mektubu	1.136.132.217	1.407.290.453
Teminat senedi	75.923.345	6.244.523
İpotek	47.414.421	30.809.537
Teminat çeki	510.000	-
Kredi sigortası	1.443.355.788	1.585.814.014
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	258.050.000	195.416.353
Alınan rehin teminatlar	47.893.100	16.780.268
Toplam teminat tutarı	3.009.278.871	3.242.355.148

(*) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık Çemtaş tarafından yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yurtiçi müşterileri için 24.555.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 16.918.000 Avro (31 Aralık 2023: yurtiçi 24.555.000 Avro, yurtdışı 17.755.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 466.212.646 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 190.158.789 TL'dir. (31 Aralık 2023: 417.526.027 TL, yurtdışı 209.866.315 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2023 ile 1 Mayıs 2024 tarihleri arasında kapsamaktadır (31 Aralık 2023: 1 Mayıs 2023 ile 1 Mayıs 2024).

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) tavanından hesaplanmıştır. 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 Grup'un 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 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %10,04 enflasyon oranı ve %10,59 faiz oranı varsayımına göre, %0,50 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023: %0,50 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı %96,76 (31 Aralık 2023: %98,74) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı	194.424.908	164.879.294
Ödemeler	(6.661.576)	(67.969.285)
Faiz maliyeti	8.809.856	8.804.974
Cari hizmet maliyeti	19.012.757	49.111.810
Aktüeryal kayıp	(11.738.464)	52.712.045
Enflasyon etkisi	(34.066.584)	(13.113.930)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	169.780.897	194.424.908

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla izin karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Toplu İş sözleşmesi Ücret karşılığı	-	35.382.180
İzin Karşılığı	40.630.214	33.287.994
Toplam	40.630.214	68.670.174

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Personele borçlar	30.615.126	17.678.826
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	48.006.386	37.051.962
Ödenecek vergiler	16.176.382	-
Diğer	5.971.999	-
Toplam	100.769.893	54.730.788

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 (31.12.2023: Ana Ortaklık’ın sermayesi 1.500.000.000 TL olup, her biri 1 Kr itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 1.500.000.000.000 paya bölünmüştür).

Grup’un ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

		31.03.2024		31.12.2023
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
İsmail Tarman	32,78%	491.760.449	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.	8,67%	130.117.896	8,67%	130.117.896
Diğer halka açık hisseler	45,63%	684.259.534	45,70%	685.319.534
Toplam	100%	1.500.000.000	100%	1.500.000.000

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

	31.03.2024	31.12.2023
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

Paylara İlişkin Primler

	31.03.2024	31.12.2023
Hisse senedi ihraç primi	10.277.876	10.277.876
Toplam	10.277.876	10.277.876

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Grup’un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazanç fonu tutarı 54.283.713 TL’dir (31 Aralık 2023: 79.407.244 TL).

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.

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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, Grubun ödenmiş sermayesinin %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.

	31.03.2024	31.12.2023
Yasal yedekler	527.299.408	144.625.743
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	531.264.247	148.590.582

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 dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Grupların 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 imkân tanınmıştır. Buna göre Grup'un yasal kayıtlarına göre net dönem karı/(zararı) ve dağıtılabilir diğer kaynakları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Vergi öncesi dönem net karı / (zararı)	158.273.884	1.157.782.033
Olağanüstü yedekler	2.587.170.308	2.572.857.351
Geçmiş yıl karları enflasyon farkları	(3.618.166.775)	(3.566.432.158)
Özsermaye enflasyon farkları	5.022.619.565	5.300.588.781

Şirket'in 30 Mart 2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu'nda 100.000.000 TL kar payı dağıtım kararı alınmıştır.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 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)

Geçmiş Yıl Karları

	31.03.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler Enflasyon Farkı	995.800.112	964.301.678
Olağanüstü Yedekler	2.227.806.855	1.060.812.557
Toplam	3.223.606.967	2.025.114.235

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31.03.2024	31.12.2023
Açılış bakiyesi	1.783.341.401	1.786.294.283
Dönem karı payı	27.792.778	41.249.380
Kar dağıtımı (-)	-	(35.144.259)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	(43.977.853)	(9.058.003)
Diğer	44.663.144	-
Toplam	1.811.819.470	1.783.341.401

NOT 22 – DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR VE DİĞER KISA/UZUN
VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	31.03.2024	31.12.2023
Devreden KDV	40.979.228	50.955.900
Araç satış gelirleri	-	1.315.284
Toplam	40.979.228	52.271.184

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31.03.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar	51.199.883	45.786.269
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	4.248.762	-
Toplam	55.448.645	45.786.269

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Satış Gelirleri		
Yurtiçi satışlar	2.071.906.310	2.342.262.056
Yurtdışı satışlar	446.501.580	398.036.368
Brüt satışlar	2.518.407.890	2.740.298.424
Satıştan iadeler (-)	(234.613)	(36.387)
Satış iskontoları (-)	(60.646)	(7.808.592)
Diğer iskontolar (-)	(8.083.644)	(420.869)
Net satışlar	2.510.028.987	2.732.032.578
Satışların Maliyeti		
Satılan mamul maliyeti	(1.643.861.185)	(2.028.408.588)
Satılan ticari mallar maliyeti	(13.205.043)	(8.212.072)
Diğer satışların maliyeti	(211.678.003)	(71.848.259)
Satışların maliyeti toplamı	(1.868.744.231)	(2.108.468.919)

NOT 24 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Genel yönetim giderleri (-)	(90.975.503)	(94.022.194)
Pazarlama giderleri (-)	(118.121.735)	(95.842.249)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(6.352.164)	(10.100.079)
Toplam	(215.449.402)	(199.964.522)

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kur farkı gelirleri	144.340.346	63.757.676
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	163.211.796	55.171.152
Vade farkı gelirleri	6.198.395	878.255
Dışarıya yapılan hizmet gelirleri	-	2.730.338
Arge gelirleri	3.354.695	4.542.333
Diğer gelirler	17.299.270	21.660.653
Toplam	334.404.502	148.740.407
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri (-)	(128.776.236)	(14.221.900)
Kur farkı giderleri (-)	(42.342.573)	(32.029.389)
Duran varlık hasar gideri (-)	(2.957.682)	-
Diğer giderler (-)	(27.606.120)	(3.209.180)
Toplam	(201.682.611)	(49.460.469)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Faiz gelirleri	75.100.736	40.968.448
Kira gelirleri	2.231.614	2.283.665
Maddi duran varlık satış karları	846.349	73.472
Temettü gelirleri	-	142.038
Diğer	748.784	1.948.010
Toplam	78.927.483	45.415.633

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Maddi duran varlık satış zararları	(29.299)	(579.786)
Diğer	(2.707.012)	(4.320.911)
Toplam	(2.736.311)	(4.900.697)

NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla finansman giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Bankalar kambiyo karı	67.727.035	23.252.035
Toplam	67.727.035	23.252.035

Finansman giderleri	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Faiz giderleri (-)	(15.980.887)	(13.971.377)
Bankalar kambiyo zararı (-)	(59.882.000)	(15.332.459)
Diğer finansal giderler (-)	(61.647)	(2.535.719)
Toplam	(75.924.534)	(31.839.555)

NOT 28– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payları;

	31.03.2024	31.03.2023
Üretim maliyetine verilen (-)	(124.507.945)	(78.252.916)
Stok maliyetine verilen (-)	(24.082.642)	(19.634.525)
Genel yönetim gideri (-)	(3.243.707)	(1.896.464)
Pazarlama satış dağıtım gideri (-)	(731.966)	(425.360)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	(2.946.044)	(2.324.758)
Toplam	(155.512.304)	(102.534.023)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli 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.

Grup Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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 ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’tir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yılsonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilip, tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden ilgili yıl için geçerli Kurumlar Vergisi oranında geçici vergi, takvim yılının üçer aylık ilk üç hesap dönemi için hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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 vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Vergi Dairesi tarafından beyan ve muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	31.03.2024	31.12.2023
Dönem vergi yükümlülüğü yasal karşılığı	394.037.747	531.804.894
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(184.398.663)	(507.191.443)
Ödenecek (iade alınacak) kurumlar vergisi	209.639.084	24.613.451

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Cari kurumlar vergisi	(109.915.691)	(117.290.507)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(255.940.008)	(41.383.363)
Toplam	(365.855.699)	(158.673.870)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler

15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7394 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 25. Maddesi ile 2023 yılı için geçerli Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiş olmasına rağmen, 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7456 Sayılı 6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 21. Maddesi ile 2023 yılı için geçerli Kurumlar Vergisi oranı artırılarak %25 olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2023: %25). 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin geçici farklar % 25 oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023 - 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, sonraki yıllar kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır. Bu nedenle 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda %25 vergi oranı kullanılmıştır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirmektedir. Farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2024	31.12.2023
Ticari Alacaklar	228.982.110	(237.452.078)	(57.245.528)	59.363.019
Stoklar	256.716.812	117.662.234	(64.179.203)	(29.415.558)
Finansal Yatırımlar	428.458.652	(1.915.834.345)	(107.114.663)	478.958.587
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.258.777.688)	382.566.360	314.694.422	(95.641.590)
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	47.195.536	(10.433.173)	(11.798.884)	2.608.294
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	136.544.792	(194.424.897)	(34.136.198)	48.606.224
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	27.852.198	(68.670.174)	(6.963.050)	17.164.544
Peşin Ödenmiş Giderler	(53.185.146)	(20.782.426)	13.296.287	5.195.607
Banka Kredileri	-	77.559.313	-	(19.389.828)
Ertelenmiş Gelirler	-	24.585.443	-	(6.146.361)
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(20.904.028)	15.410.917	5.226.007	(3.852.729)
Kullanım Hakkı Varlıkları	-	(2.755.565)	-	688.892
Ticari Borçlar	(17.030.585)	82.846.337	4.257.646	(20.711.584)
Diğer	7.853.983	10.438.530	(1.963.496)	(2.606.635)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(216.293.364)	(1.739.283.524)	54.073.340	434.820.882

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(796.531.559)	(1.166.408.130)
Dönem Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	(255.940.008)	(41.383.363)
Dönem Kapsamlı Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	2.980.366	7.105.004
Enflasyon Etkisi	1.103.564.541	435.813.541
Kapanış bakiyesi	54.073.340	(764.872.948)

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına esas kar/(kayıp), hissedarlara ait net karın/(kaybın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	304.891.664	(230.166.569)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	150.000.000.000	150.000.000.000
Tam TL cinsinden yüz hisse başına kar	%0,203	(%0,153)

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

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

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

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

Grup bahis konusu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

Kredi Riski

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

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

Ticari alacaklar, Grup’un politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

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

31.03.2024	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	1.192.825	2.023.681.058	-	231.098.651	2.692.185.330
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	3.009.278.871	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	1.192.825	1.632.469.022	-	231.098.651	2.692.185.330
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	-	391.212.036	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	27.339.073	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(27.339.073)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(2) Ticari alacak teminatlarının 656.371.435 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 18), 1.136.132.217 TL'si teminat mektubundan oluşmaktadır. Bakiye tutar ipotek ve doğrudan borçlanma sistemidir.

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

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

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski

	Alacaklar		Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
31.12.2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	260.602	2.145.470.044		64.068.375	1.308.006.531
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	3.242.355.148	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	260.602	1.995.586.398		64.068.375	1.308.006.531
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	-	149.883.646	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	31.196.846	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(31.196.846)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(2) Ticari alacak teminatlarının 627.392.342 TL’si alıcı kredi sigortası (Not 18), 1.407.290.453 TL’si teminat mektubundan oluşmaktadır. Bakiye tutar ipotek ve doğrudan borçlanma sistemidir.

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

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Vadesi geçmiş 0-30 gün	383.410.848	140.313.268
Vadesi geçmiş 31-60 gün	4.186.544	1.222.221
Vadesi geçmiş 61-90 gün	9.828	8.348.157
Vadesi geçmiş 91-365 gün	3.604.816	-
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	27.339.073	31.196.846
Toplam	418.551.109	181.080.492
Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	3.009.278.871	3.242.355.148

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 31- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2024:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	3.203.318.860	3.221.617.889	979.317.318	83.872.342	2.158.428.229	-
Banka Kredileri	2.070.502.331	2.070.502.331	6.689.182	83.591.827	1.980.221.322	-
Ticari Borçlar	947.763.687	966.062.716	965.782.201	280.515	-	-
Diğer Borçlar	185.052.842	185.052.842	6.845.935	-	178.206.907	-

31 Aralık 2023:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	1.429.209.783	1.543.309.212	800.935.987	537.065.348	205.307.877	-
Banka Kredileri	669.845.140	739.725.551	131.342.591	403.075.083	205.307.877	-
Ticari Borçlar	625.699.342	669.918.360	535.928.095	133.990.265	-	-
Diğer Borçlar	133.665.301	133.665.301	133.665.301	-	-	-

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Grup'u olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 31– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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.

		Döviz pozisyonu tablosu		
31.03.2024		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1.	Ticari Alacaklar	681.689.937	172.886	19.427.114
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.974.806.261	16.862.595	41.100.462
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3.	Diğer	9.164.302	18.501	246.162
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.665.660.500	17.053.982	60.773.738
5.	Ticari alacaklar	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7.	Diğer	373.377.283	10.888.391	627.580
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	373.377.283	10.888.391	627.580
9.	Toplam varlıklar (4+8)	3.039.037.783	27.942.373	61.401.318
10.	Ticari borçlar	206.715.015	5.060.708	1.234.290
11.	Finansal yükümlülükler	381.058.945	-	10.929.555
12.a	Parasal olan diğer yükümlülükler	29.512.864	370.758	502.545
12.b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	617.286.824	5.431.466	12.666.390
14.	Ticari borçlar	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	1.351.731.555	-	38.770.445
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.351.731.555	-	38.770.445
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	1.969.018.379	5.431.466	51.436.835
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)	1.070.019.404	22.510.907	9.964.483
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	687.477.819	11.604.015	9.090.741
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23.	Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24.	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
25.	İhracat	423.620.501	1.903.151	11.161.845
26.	İthalat	97.647.530	2.485.118	625.585

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31.12.2023		Döviz pozisyonu tablosu		
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1.	Ticari Alacaklar	713.302.476	897.739	21.086.657
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	425.565.994	5.703.021	7.910.607
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3.	Diğer	4.508.672	19.295	120.976
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.143.377.142	6.620.055	29.118.240
5.	Ticari alacaklar	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	10.161	345	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7.	Diğer	396.841.721	12.528.273	860.564
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	396.851.882	12.528.618	860.564
9.	Toplam varlıklar (4+8)	1.540.229.024	19.148.673	29.978.804
10.	Ticari borçlar	150.709.659	3.620.645	1.346.265
11.	Finansal yükümlülükler	86.956.967	-	2.664.727
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	64.771.624	889.623	1.180.889
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	302.438.250	4.510.268	5.191.881
14.	Ticari borçlar	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	91.453.611	-	2.802.523
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	91.453.611	-	2.802.523
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	393.891.861	4.510.268	7.994.404
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)	1.146.337.163	14.638.405	21.984.400
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	744.986.770	2.090.837	21.002.860
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23.	Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24.	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
25.	İhracat	1.643.921.204	5.620.754	47.877.576
26.	İthalat	349.394.899	8.098.006	3.199.697

İthalat ve ihracat rakamları 31.03.2024 alım gücünde gösterilmiştir.

BURSA ÇİMENTO FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Vergi öncesi Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2024				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	72.677.362	(72.677.362)	54.508.022	(54.508.022)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	72.677.362	(72.677.362)	54.508.022	(54.508.022)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	34.678.693	(34.678.693)	26.009.020	(26.009.020)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (1+2)	34.678.693	(34.678.693)	26.009.020	(26.009.020)
Toplam (3+6)	107.356.055	(107.356.055)	80.517.042	(80.517.042)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Vergi öncesi Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	43.068.881	(43.068.881)	32.301.661	(32.301.661)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	43.068.881	(43.068.881)	32.301.661	(32.301.661)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	71.564.835	(71.564.835)	53.673.627	(53.673.627)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (1+2)	71.564.835	(71.564.835)	53.673.627	(53.673.627)
Toplam (3+6)	114.633.716	(114.633.716)	85.975.288	(85.975.288)

NOT 31- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz Oranı Riski

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup kullandığı banka kredileri dolayısıyla faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmemekte ve faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

Sermaye Riski Yönetimi

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

Sektördeki diğer Grup 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

	31.03.2024	31.12.2023
Kredi ve Ticari Borçlar	3.018.266.019	1.295.544.482
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 5)	(2.692.185.330)	(1.308.006.531)
Net borç	-	-
Toplam sermaye	1.500.000.000	1.500.000.000
Toplam özkaynak	11.751.389.565	11.911.958.809
Borç/sermaye oranı	-	-

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesine ilişkin muhasebe politikaları Not 2’de açıklanmıştır.

Grup, UFRS 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.	-	-	63.518.135	63.518.135
-Girişim Sermayesi Fonu	258.894	-	-	258.894
Toplam	258.894	-	63.518.135	63.777.029

NOT 33 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.