

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ A.Ş.

**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren
Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Finansal Tablolar**

Bu rapor 34 sayfa özet finansal tablo ve dipnotlarından oluşmaktadır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem özet finansal durum tablosu	1-3
Ara dönem özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4-5
Ara dönem özet özkaynak değişim tablosu	6
Ara dönem özet nakit akış tablosu	7-8
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar	9-34

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		İncelemeden	Bağımsız
		Geçmemiş	denetimden
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	4	3.834.865	2.207.448
Ticari alacaklar:	10	141.443.905	145.129.826
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	10-17	32.351.039	50.909.445
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	10	109.092.866	94.220.381
Diğer alacaklar:		226.966	2.035.179
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	17	167.434	2.727
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		59.532	2.032.452
Stoklar	6	44.592.883	38.740.267
Peşin ödenmiş giderler		3.519.761	2.791.034
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		3.519.761	2.791.034
Diğer dönen varlıklar		8.413	2.923
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		8.413	2.923
ARA TOPLAM		193.626.793	190.906.677
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		193.626.793	190.906.677
DURAN VARLIKLAR			
Diğer alacaklar:		619.140	555.524
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		619.140	555.524
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	5	19.112.385	19.162.536
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	1.320.496	-
Maddi duran varlıklar	8	385.469.422	390.205.727
- Arazi ve arsalar		26.812.147	26.863.768
- Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri		15.473.810	15.850.669
- Binalar		84.087.055	86.495.485
- Tesis makine ve cihazlar		252.134.010	254.796.148
- Taşıtlar		1.986.532	2.205.544
- Mobilya ve demirbaşlar		3.248.604	2.943.828
- Özel tükenmeye tabi varlıklar		932.142	993.812
- Yapılmakta olan yatırımlar		795.122	56.473
Maddi olmayan duran varlıklar	8	2.102.926	1.907.957
- Diğer haklar		47.408	50.592
- Lisanslar		951.876	753.723
- Bilgisayar yazılımları		78.099	57.526
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		1.025.543	1.046.116
Peşin ödenmiş giderler		1.194.339	3.153.742
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	17	132.677	-
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		1.061.662	3.153.742
Ertelenmiş vergi varlığı	15	11.224.702	10.900.626
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		421.043.410	425.886.112
TOPLAM VARLIKLAR		614.670.203	616.792.789

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		İncelemeden	Bağımsız
		Geçmemiş	denetimden
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
	Referansları		
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	48.349.963	14.548.687
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		48.349.963	14.548.687
- Banka kredileri		48.349.963	14.548.687
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	27.738.753	21.230.545
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		27.738.753	21.230.545
- Banka kredileri		27.738.753	21.230.545
Ticari borçlar:		39.589.779	50.585.156
- İlişkili taraflara ticari borçlar	17	7.968.478	6.864.503
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		31.621.301	43.720.653
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		2.991.200	2.740.198
Diğer borçlar:		3.913.066	5.793.232
- İlişkili taraflara diğer borçlar	17	517.022	1.461.538
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		3.396.044	4.331.694
Ertelenmiş gelirler	11	10.330.917	11.399.850
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		10.330.917	11.399.850
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	7.597.079	7.431.599
Kısa vadeli karşılıklar:		1.150.094	570.280
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.150.094	570.280
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		9.896	1.739
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		9.896	1.739
ARA TOPLAM		141.670.747	114.301.286
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		141.670.747	114.301.286
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	54.993.177	76.358.674
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		54.993.177	76.358.674
- Banka kredileri		54.993.177	76.358.674
Uzun vadeli karşılıklar:		15.792.360	14.285.909
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		14.718.682	13.212.231
-Diğer uzun vadeli karşılıklar		1.073.678	1.073.678
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		70.785.537	90.644.583
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		212.456.284	204.945.869

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
ara dönem özet finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		İncelemeden Geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
ÖZKAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		402.213.919	411.846.920
Ödenmiş sermaye		143.235.330	143.235.330
Sermaye düzeltme farkları		2.599.733	2.599.733
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler):		(3.355.129)	(2.913.921)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(3.041.565)	(2.643.184)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(3.041.565)	(2.643.184)
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(313.564)	(270.737)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		44.568.739	36.118.841
- Yasal yedekler		44.568.739	36.118.841
Geçmiş yıllar karları veya zararları		132.696.291	126.091.918
Net dönem karı veya zararı		82.468.955	106.715.019
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		402.213.919	411.846.920
TOPLAM KAYNAKLAR		614.670.203	616.792.789

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

		İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş
	Dipnot eranslar ı	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	12	335.993.420	289.839.346	114.815.979	115.432.896
Satışların maliyeti (-)	12	(208.508.254)	(179.126.816)	(66.399.175)	(71.440.134)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		127.485.166	110.712.530	48.416.804	43.992.762
BRÜT KAR (ZARAR)		127.485.166	110.712.530	48.416.804	43.992.762
Genel yönetim giderleri (-)		(17.030.368)	(15.703.895)	(5.123.495)	(4.790.472)
Pazarlama giderleri (-)		(6.259.596)	(4.754.017)	(2.066.170)	(1.913.752)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(67.215)	(63.949)	(21.625)	(19.128)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		14.346.888	12.781.585	3.897.628	5.327.904
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(3.724.401)	(6.330.502)	(919.280)	(3.661.513)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		114.750.474	96.641.752	44.183.862	38.935.801
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	13	93.968	6.960.639	42.844	14.718
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(16.913)	-	(16.913)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	5	(7.324)	637.695	(602.549)	617.522
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		114.820.205	104.240.086	43.607.244	39.568.041
Finansman gelirleri		101.933	1.352.892	12.136	448.880
Finansman giderleri (-)	14	(11.665.266)	(11.088.884)	(4.750.344)	(5.609.035)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		103.256.872	94.504.094	38.869.036	34.407.886
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(20.787.917)	(16.984.141)	(7.843.205)	(7.026.217)
- Dönem vergi (gideri) geliri	15	(21.012.398)	(18.569.511)	(7.597.747)	(6.859.379)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	15	224.481	1.585.370	(245.458)	(166.838)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		82.468.955	77.519.953	31.025.831	27.381.669
DÖNEM KARI (ZARARI)		82.468.955	77.519.953	31.025.831	27.381.669
Dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		82.468.955	77.519.953	31.025.831	27.381.669
Pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	16	0,58	0,54	0,22	0,19
Sulandırılmış pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)	16	0,58	0,54	0,22	0,19

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap
dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

	İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş
Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
DIĞER KAPSAMLI GELİR KISMI				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar :	(441.208)	(76.221)	-	-
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(497.976)	(86.677)	-	-
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	(42.827)	(6.879)	-	-
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(42.827)	(6.879)	-	-
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	99.595	17.335	-	-
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	15 99.595	17.335	-	-
DIĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(441.208)	(76.221)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	82.027.747	77.443.732	31.025.831	27.381.669
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-
Ana ortaklık payları	82.027.747	77.443.732	31.025.831	27.381.669

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet özkaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler						
	Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararı	Net dönem karı	Ana Ortaklığa ait özkaynaklar	Özkaynaklar
01 Ocak 2015 itibarıyla bakiye, dönem başı		143.235.330	2.599.733	(2.659.209)	(278.701)	34.482.077	51.817.767	99.440.327	328.637.324	328.637.324
Transferler		-	-	-	-	1.636.764	97.803.563	(99.440.327)	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	(69.342)	(6.879)	-	-	77.519.953	77.443.732	77.443.732
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	77.519.953	77.519.953	77.519.953
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(69.342)	(6.879)	-	-	-	(76.221)	(76.221)
Kar payları		-	-	-	-	-	(23.529.412)	-	(23.529.412)	(23.529.412)
30 Eylül 2015 itibarıyla bakiye, dönem sonu		143.235.330	2.599.733	(2.728.551)	(285.580)	36.118.841	126.091.918	77.519.953	382.551.644	382.551.644
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiye, dönem başı		143.235.330	2.599.733	(2.643.184)	(270.737)	36.118.841	126.091.918	106.715.019	411.846.920	411.846.920
Transferler		-	-	-	-	8.449.898	98.265.121	(106.715.019)	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	(398.381)	(42.827)	-	-	82.468.955	82.027.747	82.027.747
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	82.468.955	82.468.955	82.468.955
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(398.381)	(42.827)	-	-	-	(441.208)	(441.208)
Kar payları	1	-	-	-	-	-	(91.660.748)	-	(91.660.748)	(91.660.748)
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiye, dönem sonu		143.235.330	2.599.733	(3.041.565)	(313.564)	44.568.739	132.696.291	82.468.955	402.213.919	402.213.919

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet nakit akış tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

	Dipnot Referansları	Cari Dönem İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Geçmiş Dönem İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2015
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		8.460.655	50.238.692
Dönem Karı (Zararı)		82.468.955	77.519.953
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (zararı)		82.468.955	77.519.953
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		54.468.360	28.032.904
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		20.427.429	14.102.970
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.715.652	2.176.011
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		2.015.006	1.578.361
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		110.100	-
- Genel Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler		120.832	42.430
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler		469.714	555.220
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		10.170.072	2.325.158
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler		(93.153)	(1.297.948)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14	10.263.225	3.623.106
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler		7.324	(637.695)
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	5	7.324	(637.695)
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15	20.787.917	16.984.141
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		359.966	(6.917.681)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		359.966	(6.917.681)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(14.962.464)	(36.594.406)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		3.565.089	(41.008.629)
- İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	17	18.558.406	(9.626.011)
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(14.993.317)	(31.382.618)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		1.010.380	(1.491.159)
- İlişkili Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	17	(164.707)	(136.120)
- İlişkili Olmayan Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.175.087	(1.355.039)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	6	(5.852.616)	(9.816.123)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(10.995.377)	4.584.491
- İlişkili Taraplara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	17	1.103.975	1.780.567
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(12.099.352)	2.803.924
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış(Azalış)		251.002	1.365.264
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.872.009)	1.763.695
- İlişkili Taraplara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış(Azalış)	17	(944.516)	(3.473.683)
- İlişkili Olmayan Taraplara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış(Azalış)		(927.493)	5.237.378
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış(Azalış)		(1.068.933)	8.008.055
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		121.974.851	68.958.451
- Ödenen Temettüleri	1	(91.660.748)	-
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.006.531)	(1.348.855)
- Vergi İadeleri(Ödemeleri)		(20.846.917)	(17.370.904)

İliştekte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet nakit akış tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İncelemeden	İncelemeden
		Geçmemiş	Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak -	1 Ocak -
	Referansları	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(15.606.954)	(72.131.390)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		132.125	10.744.159
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		132.125	10.744.159
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(16.350.429)	(90.973.032)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(16.041.312)	(90.733.372)
- Maddi Olmayan Duran Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(309.117)	(239.660)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(1.348.052)	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		1.959.402	12.934.363
- Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		1.959.402	12.934.363
Ödenen Faiz	8	-	(4.836.880)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		8.773.716	21.805.456
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		648.798.032	204.493.347
- Kredilerden Nakit Girişleri		648.798.032	204.493.347
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(627.731.098)	(181.587.664)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(627.731.098)	(181.587.664)
Ödenen Faiz		(12.386.371)	(2.398.175)
Alınan Faiz		93.153	1.297.948
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.627.417	(87.242)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ(AZALIŞ)		1.627.417	(87.242)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	2.207.448	5.495.454
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.834.865	5.408.212

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Bolu Çimento Sanayii Anonim Şirketi ("Şirket"), 5 Ağustos 1968 tarihinde Bolu'da kurulmuştur. 1973 yılında fabrikanın montajı tamamlanmış ve 1974 yılı Eylül ayında ise üretime başlamıştır. Şirket hisseleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmekte olup Şirket'in halka açıklık oranı mali tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla %50,0018'dir.

%100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. 3 Aralık 2015 tarihinde Bolu Çimento Sanayii A.Ş.'nin Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK") 'na ait olan hisselerini devir almış ve Şirket'in ana ortağı OYAK Çimento A.Ş. olmuştur. Şirket'in nihai ana ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur.

Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK"), özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliği haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur. TSK mensuplarının "yardımlaşma ve emeklilik fonu" olan OYAK, anayasamızın öngördüğü sosyal güvenlik anlayışı içinde, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK'ın sanayi, finans ve hizmet sektörlerinde faaliyet gösteren 50'yi aşkın doğrudan ve dolaylı iştiraki de bulunmaktadır. OYAK ile ilgili detaylı bilgilere resmi internet sitesi olan (www.oyak.com.tr) adresinden ulaşılabilmektedir.

Şirket'in kayıtlı olduğu adres; Yuva Köyü Çimento Fabrikası Yanı Sokak No:1 Bolu'dur. Şirket'in ana faaliyet konusu klinker ve çimento üretimi ve satışlarıdır.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 180.000.000 TL'dir (31 Aralık 2015: 180.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2016	%	31 Aralık 2015
Oyak Çimento A.Ş.	49,9982	71.615.027	49,9982	71.615.027
Halka açık kısım	50,0018	71.620.303	50,0018	71.620.303
Nominal sermaye	100	143.235.330	100	143.235.330

Ödenen temettü

Şirket 23 Mart 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'u sonucunda, 2015 yılı karı üzerinden 91.660.748 TL tutarında brüt temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydedilmiş payların temettü alacakları 24 Mayıs 2016 ve 26 Mayıs 2016 tarihlerinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. Hisse başına ödenen brut temettü tutarı 0,639931 TL'dir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 31 Ekim 2016 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Kategori itibarıyla yıl içinde çalışan sayısı

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Kapsam içi (sendikalı)	230	179
Kapsam dışı (sözleşmeli)	132	118
	362	297

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Ara dönem özet finansal tablolar KGGK tarafından yayınlanan TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Söz konusu düzeltmeler temel olarak ertelenmiş vergi, kıdem tazminatı hesaplaması, maddi varlık amortismanlarının ekonomik ömürleri ve kıst amortisman uygulaması, karşılıkların muhasebeleştirilmesi, şüpheli ticari alacakların değerlendirilmesi ile ticari alacak ve borçların reeskonta tabi tutulması gibi unsurlardan oluşmaktadır.

Finansal tablolar, Şirket ve özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımları kapsar.

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Şirket'in iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, Şirket'in iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki 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 kılabılır. Bu değişikliklerden Şirket'e düşen pay doğrudan Şirket'in kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Şirket'in finansal tabloları bu formatlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Ayrıca TMS'ye uygun finansal tabloların "Genişletilebilir İşletme Raporlama Dili" formatında analize uygun şekilde kullanıcılarla paylaşılmasını sağlamak üzere 660 sayılı KHK'nın 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2016 TMS Taksonomisi 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanmıştır. 2016 TMS Taksonomisi uyarınca Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihli finansal durum tablosunda maddi olmayan duran varlıklar içinde yer alan 993.812 TL özel tükenmeye tabi varlıklar maddi duran varlıklara sınıflanmıştır. Ayrıca, 2016 TMS Taksonomisi gereğince, 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait nakit akış tablosunda gerekli düzenlemeler ve sınıflamalar yapılmıştır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması</i> ¹
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler</i> ¹
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1</i> ²
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri</i> ²
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19</i> ²
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi</i> ²
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i> ²
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşlemleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması</i> ²
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları</i> ²

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler

Bu standart, 'taşıyıcı bitkilerin', TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca 'taşıyıcı bitki' tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41'de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11'de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS'lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS'ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11'de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS'yi ilk defa uygulaması durumunda TMS'lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 27 (Değişiklikler) *Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi*

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) *Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları*

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) *Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması*

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları*

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, 'düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını' hem TFRS'lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi
TFRS 15	Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ¹

¹ 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010'da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Ertelenmiş vergi varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

Şirket, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şüpheli alacak karşılıkları

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır.

Dava karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket'in hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı tahmin ederek ayırmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Şirket yönetimi özellikle bina ve makine ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca, kıdem teşvik primi yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmekte olup hesaplamaya yönelik muhasebe tahminlerinde cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Rehabilitasyon karşılığı

Şirket işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, maden alanlarının kapatılmasını ve restorasyonunu, ve etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir. Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği tutara kadar arttırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değerin değişmesiyle arttırılır.

İskontonun dönemsel dalgalanması bir finansal maliyet olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir. İlave bozulmalar veya rehabilitasyon maliyetlerindeki değişimler, gerçekleştiklerinde alım veya gider olarak ilgili varlık ve rehabilitasyon yükümlülüklerine yansıtılır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. Bölümlere göre raporlama

Şirket tüm faaliyetlerini Türkiye’de yürütmektedir. Şirket yöneticilerine sunulan herhangi bir bölüm raporlaması bulunmamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket’in net çimento, granüle cüruf ve öğütülmüş cüruf satışlarının coğrafi piyasalara göre dağılımını göstermektedir.

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Türkiye	337.696.710	290.179.270
Avrupa (ihracat)	409.481	1.046.843
Avrupa (İhraç Kayıtlı Satışlar)	-	3.474
Satış indirimleri (-)	(2.112.771)	(1.390.241)
	335.993.420	289.839.346

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	1.450	-
Bankadaki nakit:	1.376.037	1.049.242
- Vadesiz mevduatlar (TL)	1.368.360	970.026
- Vadeli mevduatlar (*)	7.677	79.216
Alınan çekler (**)	1.274.844	118.156
Diğer hazır değerler (***)	1.182.534	1.040.050
	3.834.865	2.207.448

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in bloke mevduatı bulunmamaktadır.

- (*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduat TL cinsinden olup, vade süresi 3 gündür (31 Aralık 2015: 1 gün). Faiz oranı % 8’dir (31 Aralık 2015: %10,02).
- (**) Alınan çekler, bilanço tarihini takip eden gün içerisinde tahsil olunacak çeklerden oluşmaktadır.
- (***) Kredi kartı ile yapılan satışlardan oluşmaktadır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

5. Öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

				Sermayedeki pay oranı (%)		
		Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	30 Eylül 2016	Oy kullanım gücü	Taşınan değeri
İştirakler						
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Oyak Beton)	Ankara	Hazır Beton İmalatı	23,9848	23,9848	19.112.385	
					19.112.385	

				Sermayedeki pay oranı (%)		
		Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	31 Aralık 2015	Oy kullanım gücü	Taşınan değeri
İştirakler						
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Oyak Beton)	Ankara	Hazır Beton İmalatı	23,9848	23,9848	19.162.536	
					19.162.536	

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Toplam varlıklar	243.636.263	244.320.190
Toplam yükümlülükler	(199.845.758)	(200.320.591)
Net varlıklar	43.790.505	43.999.599
İştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı	10.503.065	10.553.216

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/ (zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Şirket'in payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2016	1 Ocak-30 Eylül 2015
Hasılat	356.901.470	364.902.543
Dönem karı/ (zararı)	(30.536)	2.658.747
İştirakin net dönem karı/ (zararı)'nda Şirket'in payı	(7.324)	637.695

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak	19.162.536	18.209.069
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl kar/zararlarındaki pay	(7.324)	945.503
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal farkları	(42.827)	7.964
Toplam	19.112.385	19.162.536

6. Stoklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme (*)	32.596.529	25.687.126
Yarı mamüller	10.088.314	10.580.540
Mamüller	1.896.154	2.462.449
Diğer stoklar	11.886	10.152
	44.592.883	38.740.267

(*) İlk madde ve malzemelerin 5.446.001 TL (2015: 4.417.529 TL) tutarındaki kısmını temel hammadde (kalker, marn, cüruf ve diğer hammadde), 5.968.079 TL (2015: 7.414.662 TL) tutarındaki kısmını yakıtlar (petrokok, linyit, fuel oil ve diğer yakıtlar), 21.182.449 TL (2015: 13.854.935 TL) tutarındaki kısmını işletme için gerekli diğer malzemeler (yedek malzemeler, inşaat, elektrik, bakım ve diğer ilk madde malzeme stokları) oluşturmaktadır.

7. Finansal borçlar

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2016		
Para birimi	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Vade	TL Tutarı
TL Kredi	11+BSMV	Rotatif	28.190.000
TL Kredi	11+BSMV	Rotatif	19.620.000
TL Kredi	-	03 Ekim 2016	539.963
			48.349.963

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, kısa vadeli borçlanmaların 539.963 TL'si faizsiz TL spot kredi olup, 3 Ekim 2016 tarihinde geri ödenmiştir. 28.190.000 TL gecelik rotatif kredinin geri ödemesine, 3 Ekim 2016 da başlanmış olup ödenmeye devam edilmektedir. 19.620.000 TL gecelik rotatif kredinin geri ödemesi 3-14 Ekim 2016 tarihleri arasında yapılmıştır. Rotatif kredilerin etkin faiz oranı %11+BSMV (Banka Sigorta Muamele Vergisi)'dir. Rotatif krediler için 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 977.203 TL faiz ödemesi yapılmıştır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

7. Finansal borçlar (devamı)

31 Aralık 2015			
Para birimi	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Vade	TL Tutarı
TL Kredi	13,15+BSMV	Rotatif	4.895.000
TL Kredi	13,10+BSMV	Spot	9.653.687
			14.548.687

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla mevcut, 4.895.000 TL gecelik rotatif kredinin ödemesi, 4-7 Ocak 2016 tarihleri arasında yapılmıştır. Etkin faiz oranı %13,15+BSMV (Banka Sigorta Muamele Vergisi) olup, bu kredi için 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 31.061 TL faiz ödemesi yapılmıştır. 9.653.687 TL gecelik spot kredinin ödemesi 6 Ocak 2016 tarihinde yapılmıştır. Etkin faiz oranı %13,10+BSMV (Banka Sigorta Muamele Vergisi) olup, bu kredi için 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 3.687 TL faiz tahakkuk ettirilmiştir.

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

30 Eylül 2016			
Para birimi	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Vade	TL Tutarı
ABD Doları Kredi	-	22 Aralık 2016	170.215
ABD Doları Kredi	3,20+(6 Aylık Libor)	22 Aralık 2016	3.495.214
ABD Doları Kredi	3,20+(6 Aylık Libor)	22 Haziran 2017	3.495.215
ABD Doları Kredi	4	22 Aralık 2016	1.497.950
ABD Doları Kredi	4	22 Haziran 2017	1.497.950
TL Kredi	-	20 Şubat 2017	915.542
TL Kredi	10,95+BSMV	20 Şubat 2017	8.333.333
TL Kredi	10,95+BSMV	21 Ağustos 2017	8.333.334
			27.738.753

Şirket 6.666.668 ABD doları yatırım kredisinin üçüncü anapara taksidi olan 1.666.666 ABD Doları, 22 Haziran 2016 tarihinde ödenmiştir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla geriye kalan 5.000.002 ABD doları uzun vadeli yatırım kredisinin, 2.333.332 ABD doları değişken faizli, 1.000.000 ABD doları sabit faizli olmak üzere toplamda 3.333.332 ABD doları kısa vadeli. Değişken faizli kredinin faiz oranı %3,20 + (6 aylık libor) ve sabit faizli kredinin faiz oranı %4'tür. 5.000.002 ABD doları kredinin ödenecek faizine ait 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla faiz tahakkuku 170.215 TL'dir. Şirket tarafından ayrıca Ankara döner fırın yatırımının finansmanında kullanılmak üzere T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ile imzalanan uzun vadeli yatırım kredisi sözleşmesi kapsamında kullanılan 75.000.000 TL yatırım kredisinin, 16.666.667 TL'lik kısmı kısa vadeli. Kredinin ödenecek faizine ilişkin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla faiz tahakkuku 915.542 TL'dir. Krediler için bankaya taahhüt edilmiş bir yükümlülük bulunmamaktadır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. Finansal borçlar (devamı)

				31 Aralık 2015
Para birimi	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Vade	TL Tutarı	
ABD Doları Kredi	-	22 Haziran 2016	19.450	
ABD Doları Kredi	3,20+(6 Aylık Libor)	22 Haziran 2016	3.392.198	
ABD Doları Kredi	3,20+(6 Aylık Libor)	22 Aralık 2016	3.392.198	
ABD Doları Kredi	4	22 Haziran 2016	1.453.800	
ABD Doları Kredi	4	22 Aralık 2016	1.453.800	
TL Kredi	-	19 Şubat 2016	3.185.766	
TL Kredi	10,95+BSMV	19 Ağustos 2016	8.333.333	
				21.230.545

Şirket'in, kullanmış olduğu 10.000.000 ABD doları uzun vadeli yatırım kredisinin ilk anapara taksidi 1.666.666 ABD doları, 22 Haziran 2015 tarihinde, ikinci anapara taksidi 1.666.666 ABD doları 22 Aralık 2015 tarihinde ödenmiştir. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla geriye kalan 6.666.668 ABD doları uzun vadeli yatırım kredisinin 2.333.332 ABD doları değişken faizli, 1.000.000 ABD doları sabit faizli olmak üzere toplamda 3.333.332 ABD doları kısa vadeli. Değişken faizli kredinin faiz oranı %3,20 + (6 aylık libor) ve sabit faizli kredinin faiz oranı %4'tür. 6.666.668 ABD doları kredinin ödenecek faizine ait 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla faiz tahakkuku 19.450 TL'dir. Şirket ayrıca Ankara döner fırın yatırımının finansmanında kullanılmak üzere T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ile imzalanan uzun vadeli yatırım kredisi sözleşmesi kapsamında 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 75.000.000 TL yatırım kredisi kullanmıştır. Bu kredinin 8.333.333 TL'lik kısmı kısa vadeli. Kredinin ödenecek faizine ilişkin 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla faiz tahakkuku 3.185.766 TL'dir. Krediler için bankaya taahhüt edilmiş bir yükümlülük bulunmamaktadır.

c) Uzun vadeli borçlanmalar

				30 Eylül 2016
Para birimi	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Vade	TL Tutarı	
ABD Doları Kredi	3,20 + (6 aylık libor)	22 Aralık 2017	3.495.227	
ABD Doları Kredi	4,00	22 Aralık 2017	1.497.950	
TL Kredi	10,95+BSMV	19 Ağustos 2020	50.000.000	
				54.993.177

Şirket 6.666.668 ABD doları yatırım kredisinin üçüncü anapara taksidi olan 1.666.666 ABD Doları, 22 Haziran 2016 tarihinde ödenmiştir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla geriye kalan 5.000.002 ABD doları uzun vadeli yatırım kredisinin 1.166.670 ABD doları değişken faizli ve 500.000 ABD doları sabit faizli olmak üzere toplam 1.666.670 ABD doları uzun vadeli kısmı bulunmaktadır. Kredi 5 yıl vadeli, 2 yıl anapara ödemesiz, 6 ayda bir faiz ödemeli olup, değişken faizli kredinin faiz oranı %3,20 + (6 aylık libor) ve sabit faizli kredinin faiz oranı %4'tür. Şirket tarafından ayrıca Ankara döner fırın yatırımının finansmanında kullanılmak üzere T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ile imzalanan, uzun vadeli yatırım kredisi sözleşmesi kapsamında kullanılan 75.000.000 TL yatırım kredisinin 50.000.000 TL'lik kısmı uzun vadeli. Kredi 6 yıl vadeli, 2 yıl anapara ödemesiz, 6 ayda bir faiz ödemeli olup, 10,95+BSMV sabit faizlidir. Kredi için bankaya taahhüt edilmiş bir yükümlülük bulunmamaktadır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

7. Finansal borçlar (devamı)

31 Aralık 2015			
Para birimi	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Vade	TL Tutarı
ABD Doları Kredi	3,20 + (6 aylık libor)	22 Aralık 2017	6.784.407
ABD Doları Kredi	4,00	22 Aralık 2017	2.907.600
TL Kredi	10,95+BSMV	19 Ağustos 2020	66.666.667
			76.358.674

Şirket'in, kullanmış olduğu 10.000.000 ABD doları uzun vadeli yatırım kredisinin ilk anapara taksiti 1.666.666 ABD doları, 22 Haziran 2015 tarihinde, ikinci anapara taksidi 1.666.666 ABD doları 22 Aralık 2015 tarihinde ödenmiştir. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla geriye kalan 6.666.668 ABD doları uzun vadeli yatırım kredisinin 2.333.336 ABD doları değişken faizli ve 1.000.000 ABD doları sabit faizli olmak üzere toplam 3.333.336 ABD doları uzun vadeli kısmı bulunmaktadır. Kredi 5 yıl vadeli, 2 yıl anapara ödemesiz, 6 ayda bir faiz ödemeli olup, değişken faizli kredinin faiz oranı %3,20 + (6 aylık libor) ve sabit faizli kredinin faiz oranı %4'tür. Şirket ayrıca Ankara döner fırın yatırımının finansmanında kullanılmak üzere T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ile imzalanan, uzun vadeli yatırım kredisi sözleşmesi kapsamında 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 75.000.000 TL yatırım kredisi kullanmıştır. Bu kredinin 66.666.667 TL'lik kısmı uzun vadeli olup, 2 yıl anapara ödemesiz, 6 ayda bir faiz ödemeli olup, 10,95+BSMV sabit faizlidir. Kredi için bankaya taahhüt edilmiş bir yükümlülük bulunmamaktadır.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıl	30 Eylül 2016 Tutar (TL)	31 Aralık 2015 Tutar (TL)
2017	4.993.177	26.358.673
2018	16.666.667	16.666.667
2019	16.666.667	16.666.667
2020	16.666.666	16.666.667
54.993.177		76.358.674

8. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 385.469.422 TL (31 Aralık 2015 – 390.205.727 TL), maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 2.102.926 TL'dir (31 Aralık 2015 – 1.907.957 TL).

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 16.350.429 TL'dir (30 Eylül 2015 – 95.809.912 TL). Söz konusu alımların 8.293.690 TL'lik kısmı 2016 yılında yapılan yatırımların yeraltı yerüstü düzenleri, binalar ve tesis makina ve cihazlara transferinden kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 590.768 TL'dir. (30 Eylül 2015 – 960.007 TL).

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

9. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde elde tutulan yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değeri 1.320.496 TL'dir (31 Aralık 2015 – 0 TL).

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde alınan yatırım amaçlı gayrimenkullerin tutarı 1.348.052 TL (30 Eylül 2015 – 0 TL) olup, Düzce İli Çilimli ilçesinde bulunan arazi ve müştemilatının alımından oluşmaktadır.

10. Ticari alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar, net	82.996.686	71.245.988
Alacak senetleri, net (*)	27.537.852	24.295.233
İlişkili taraflardan ticari alacaklar, net (bkz Not 17)	32.351.039	50.909.445
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.441.672)	(1.320.840)
	141.443.905	145.129.826

(*) Alacak senetlerinin 2.690.882 TL'si avans niteliğinde alınan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2015 - 3.801.593 TL).

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 101 gündür (2015: 98 gün). Alacak senetlerinin ortalama vadesi 42 gündür (2015: 52 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı olarak TL olup, iskonto edilmiş taşınan değerlerin hesaplanmasında kullanılan etkin faiz oranı %11,40'tır (2015: %12,3).

11. Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alınan sipariş avansları (*)	10.330.917	11.399.850
	10.330.917	11.399.850

(*) Ertelenmiş gelirlerin 2.690.882 TL'si avans niteliğinde alınan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2015 - 3.801.593 TL).

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. Satışlar ve satışların maliyeti**a) Satışlar**

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Yurt içi satışlar:	337.696.710	290.179.270	115.167.277	115.586.054
- Çimento satışları	247.381.315	204.298.725	85.587.283	80.913.713
- Öğütülmüş cüruf satışları	83.999.541	84.134.437	27.619.234	33.064.457
- Granule cüruf satışları	484.772	274.482	155.345	136.258
- Klinker satışları	5.831.082	1.471.626	1.805.415	1.471.626
Yurt dışı satışlar (ihracat):	409.481	1.046.843	174.825	382.814
Yurt dışı satışlar (ihraç kayıtlı satışlar):		3.474	-	3.474
Satış indirimleri: (-)	(2.112.771)	(1.390.241)	(526.123)	(539.446)
Net satışlar	335.993.420	289.839.346	114.815.979	115.432.896

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Direk hammadde ve malzeme giderleri	(40.165.517)	(49.531.867)	(14.618.496)	(18.080.014)
Direkt işçilik giderleri	(2.296.314)	(1.996.321)	(815.103)	(949.307)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(19.348.308)	(13.027.602)	(6.507.579)	(5.783.576)
Genel üretim personel giderleri	(14.737.979)	(11.836.266)	(4.862.583)	(4.485.937)
Genel üretim giderleri	(116.028.304)	(93.975.946)	(39.324.885)	(41.059.162)
Çimento nakliye giderleri	(14.873.311)	(11.718.879)	(5.159.906)	(4.417.362)
Toplam üretim maliyeti	(207.449.733)	(182.086.881)	(71.288.552)	(74.775.358)
Yarı mamul değişimi	(492.226)	2.158.334	4.663.642	2.671.558
Mamül değişimi	(566.295)	801.731	225.735	663.666
Toplam	(208.508.254)	(179.126.816)	(66.399.175)	(71.440.134)

13. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Sabit kıymet satış karı (*)	59.395	6.917.681	30.508	3.600
Kira geliri	34.573	42.958	12.336	11.118
	93.968	6.960.639	42.844	14.718

(*) 1 Ocak–30 Eylül 2015 dönemindeki sabit kıymet satış karlarının 6.689.587 TL'lik kısmı, 31 Aralık 2014 mali tablolarında satış amaçlı duran varlıklara sınıflandırılmış olan ve Kocaeli Merkez ilçesinde bulunan arazinin müştemilatı ile birlikte satışından elde edilmiştir.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Kısa ve uzun vadeli borçlanma faiz gideri	(10.263.225)	(3.623.106)	(3.935.467)	(2.404.755)
Uzun vadeli borçlanma kur farkı	(442.167)	(6.658.500)	(511.500)	(2.975.000)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(687.719)	(511.936)	(218.474)	(170.414)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	(214.603)	(151.944)	(69.272)	(54.609)
Komisyon gideri	(19.950)	(19.950)	-	-
Banka mevduatlarından kur farkı gideri	(37.602)	(123.448)	(15.631)	(4.257)
	(11.665.266)	(11.088.884)	(4.750.344)	(5.609.035)

15. Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Cari yıl kurumlar vergisi	21.012.398	26.019.151
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(13.415.319)	(18.587.552)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	7.597.079	7.431.599

Vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Gelir Tablosu				
Cari Dönem Kurumlar Vergisi	21.012.398	18.569.511	7.597.747	6.859.379
Ertelenmiş vergi geliri	(224.481)	(1.585.370)	245.458	166.838
Gelir tablosuna yansıtılan toplam vergi gideri	20.787.917	16.984.141	7.843.205	7.026.217

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali 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 yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2015: %20).

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2015: %20).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler vergi beyannamelerini, ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 – 25 Nisan tarihleri arasında hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından söz konusu beyannameler ve bunlara baz teşkil eden muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilmektedir.

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile SPK’ya göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile SPK’ya göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2015: %20).

Şirket’in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Maddi varlıkların amortisman /diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(2.928.354)	(2.900.765)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(2.097.805)	(1.903.300)
Kıdemli işçilik karşılığı	(660.745)	(574.983)
Stok düzeltmeleri	(9.139)	(69.003)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	(99.003)	(99.003)
Kullanılmamış izin karşılıkları	(185.186)	(164.163)
Atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi (*)	(4.525.881)	(4.975.537)
Diğer	(718.589)	(213.872)
Ertelenmiş vergi varlıkları	(11.224.702)	(10.900.626)

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

(*) Şirket'in atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı ile ilgili olarak alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında, gümrük vergisi muafiyeti, indirimli vergi oranı, faiz desteği, sigorta primi işveren hissesi desteği ve KDV istisnasından yararlanma hakkı bulunmaktadır. Bu kapsamda indirimli kurumlar vergisinden kaynaklanan gelecek dönemlerde kullanılacak olan 4.525.881 TL tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktifi olarak muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	2016	2015
1 Ocak	(10.900.626)	(9.529.810)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(224.481)	(1.585.370)
Diğer kapsamlı gelirler ertelenmiş vergi geliri	(99.595)	(17.335)
30 Eylül	(11.224.702)	(11.132.515)

Vergi öncesi kar'a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Toplam vergi öncesi kar	103.256.872	94.504.094
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı (%20) üzerinden hesaplanan vergi	20.651.374	18.900.819
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	154.666	696.248
Diğer vergiye tabi olmayan gelirler	(19.588)	(372.136)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın kar/ zarar etkisi	1.465	(127.539)
Atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi etkisi	-	(2.113.251)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	20.787.917	16.984.141

16. Pay başına kazanç

Pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Net dönem karı	82.468.955	77.519.953
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (adet)	143.235.330	143.235.330
Pay başına kar, (kuruş)	0,58	0,54
Sulandırılmış pay başına kar, (kuruş)	0,58	0,54

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve vade süreleri 0-130 gün arasında değişmektedir. İlişkili şirket bakiyelerinin vadesi geçen kısmına %0,9 faiz işletilmektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve vade süreleri 0-180 gün arasında değişmektedir. Vadesini geçen borçlara satıcılar tarafından faiz işletilmemektedir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.461.788	1.529.759
Kıdem tazminatı karşılığı	15.153	7.485
	1.476.941	1.537.244

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	30 Eylül 2016									
	Alacaklar					Borçlar				
	Kısa vadeli		Uzun vadeli			Kısa vadeli		Uzun vadeli		
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	
İştirakler										
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	31.812.497	61.234	-	-	-	-	-	-	-	
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler										
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	895.024	-	-	-	
Oyak Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	346.968	-	-	
Mais Motorlu Araçlar İml. ve Sat. A.Ş.	-	-	-	-	132.677	-	-	-	-	
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş.	-	-	-	-	-	6.765.039	-	-	-	
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	308.415	-	-	-	
Aslan Çimento San. ve Tic. A.Ş.	319.847	-	-	-	-	-	-	-	-	
Oyak Renault Otomobil Fab.A.Ş.	34.659	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ünye Çimento San.ve Tic.A.Ş.	184.036	-	-	-	-	-	-	-	-	
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	106.200	-	-	-	-	-	-	-	
Diğer										
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	-	-	-	170.054	-	-	
	32.351.039	167.434	-	-	132.677	7.968.478	517.022	-	-	

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	31 Aralık 2015									
	Alacaklar					Borçlar				
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	Kısa vadeli		Uzun vadeli		
Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari		Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan		
İlişkili taraflarla olan bakiyeler										
İştirakler										
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49.011.568	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler										
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	453.867	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	1.243.821	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İml. ve Sat. A.Ş.	2.432	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş.	-	-	-	-	-	6.094.045	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	316.591	-	-	-	-
Oyak İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	-	-	46.976	-	-	-
Aslan Çimento San. ve Tic. A.Ş.	1.787.638	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	728	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	88.005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	2.727	-	-	-	-	-	-	-	-
Oyak Renault Otomobil Fabrikaları A.Ş.	19.802	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer										
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	-	-	-	170.013	-	-	-
	50.909.445	2.727	-	-	-	6.864.503	1.461.538	-	-	-

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2016							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Ödenen faizler	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler							
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	1.961.500	47.786.447	847.416	-	34.572	235.161	-
Ana Ortak tarafından yönetilen diğer şirketler							
Omsan Lojistik A.Ş.	52.189	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş. (2)	-	493.372	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	2.817.769	-	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	1.844.332	-	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	2.822.507	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş. (3)	10.651.640	3.188	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İml. ve Sat. A.Ş.	83.589	-	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (4)	60.762	1.764.500	-	-	-	-	-
Oyak Yatırım ve Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	19.000
ORF Kiralama Pazarlama ve Pazarlama Danışmanlığı A.Ş.	4.582	-	-	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş.	-	201.799	-	-	-	-	-
Mardin Çimento San.Tic. A.Ş.	1.100	-	-	-	-	-	-
Oyak Renault Otomobil Fab.A.Ş.	-	233.071	-	-	-	-	-
Oyak Anker Bank GMBH	-	-	-	20.000	-	-	-
	20.299.970	50.482.377	847.416	20.000	34.572	235.161	19.000

- (1) Oyak Beton San.ve Tic. A.Ş.'ye olan satışlar; çimento ve öğütülmüş cüruf satışlarından oluşmaktadır. Alınan faizler ticari alacaklara ilişkin vade farkı faizleri, diğer gelirler ise, rödovans gelirdir. Alımlar temel olarak yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sunulan arsa, bina, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile maddi duran varlık olarak sunulan tesis makine ve cihazlardan oluşmaktadır.
- (2) Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş.'ye olan satışlar, granüle cüruf satışlarından oluşmaktadır.
- (3) Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş.'den olan alımlar cüruf alımlarından oluşmaktadır.
- (4) Aslan Çimento A.Ş.'ye olan satışlar, çimento ve öğütülmüş cüruf satışlarından oluşmaktadır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2015				
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Kira geliri	Diğer giderler
İştirakler					
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	180.954	51.813.746	731.626	41.713	-
Ana Ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
Omsan Lojistik A.Ş.	1.052.685	-	-	-	-
Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş. (2)	-	277.160	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	1.656.835	-	-	-	778
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	1.632.602	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	1.833.544	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş. (3)	14.461.115	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İml. ve Sat. A.Ş.	218.675	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (4)	-	3.031.534	-	-	-
Oyak Yatırım ve Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	19.000
Omsan Havacılık A.Ş.	15.607	-	-	-	-
Oyak İnşaat A.Ş.	510.000	-	-	-	-
ORF Kiralama Pazarlama ve Pazarlama Danışmanlığı A.Ş.	4.146	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş.	-	1.493	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Tic.A.Ş.	-	-	1.001.000	-	-
Mardin Çimento San.Tic. A.Ş.	346.092	-	-	-	-
Denizli Çimento San.Tic.A.Ş.	702.901	-	-	-	-
Oyak Renault Otomobil Fab.A.Ş.	-	5.557	-	-	-
	22.615.156	55.129.490	1.732.626	41.713	19.778

- (1) Oyak Beton San.ve Tic. A.Ş.'ye olan satışlar çimento ve öğütülmüş cüruf satışlarından oluşmaktadır. Alınan faizler ise, ticari alacaklara ilişkin vade farkı faizleri'dir.
- (2) Ünye Çimento San.ve Tic. A.Ş.'ye olan satışlar, granüle cüruf satışlarından oluşmaktadır.
- (3) Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş.'den olan alımlar cüruf alımlarından oluşmaktadır.
- (4) Aslan Çimento A.Ş.'ye olan satışlar, çimento ve öğütülmüş cüruf satışlarından oluşmaktadır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

18. Taahhütler ve yükümlülükler**Teminatlar**

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla şirketin teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	12.332.043	15.725.169
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 şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	12.332.043	15.725.169

Şirket'in ticari borçları için vermiş olduğu teminat mektuplarının tamamı TL cinsinden olup dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Enerjisa Başkent Elektrik Perakende Satış A.Ş.	811.200	6.850.444
Sakarya Elektrik Perakende Satış A.Ş.	4.829.000	1.933.000
Başkent Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	2.589.000	2.589.000
Türkiye Taş Kömürü Kurumu	2.430.000	2.430.000
Zonguldak Ereğli Organize Sanayi Bölgesi	750.000	750.000
Aksa Düzce Ereğli Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	507.518	477.029
Hisar Emlak Müdürlüğü	-	193.920
Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı	23.800	170.250
Diğer	391.525	331.526
	12.332.043	15.725.169

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket başlıca Euro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

				30 Eylül 2016		
				TL karşılığı	ABD Doları	EURO
1	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
2	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-
3	Diğer Dönen Varlıklar	-	-	-	-	-
4	Dönen varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-	-
5	Ticari borçlar	6.369.668	1.897.470	203.832		
6	Finansal yükümlülükler	10.156.545	3.390.148	-		
7	Diğer ticari borçlar	424.269	141.617	-		
8	Kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7)	16.950.482	5.429.235	203.832		
9	Ticari borçlar	-	-	-		
10	Finansal yükümlülükler	4.993.177	1.666.670	-		
11	Uzun vadeli yükümlülükler (9+10)	4.993.177	1.666.670	-		
12	Toplam yükümlülükler (8+11)	21.943.659	7.095.905	203.832		
13	Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (4-12)	(21.943.659)	(7.095.905)	(203.832)		
14	Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (4-12)	(21.943.659)	(7.095.905)	(203.832)		
15	İhracat	409.481	-	126.000		
16	İthalat	9.502.411	1.854.736	1.204.017		

				31 Aralık 2015		
				TL karşılığı	ABD Doları	EURO
1	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
2	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-
3	Diğer Dönen Varlıklar	-	-	-	-	-
4	Dönen varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-	-
5	Ticari borçlar	16.249.761	5.046.545	496.107		
6	Finansal yükümlülükler	9.711.446	3.340.021	-		
7	Diğer ticari borçlar	483.403	141.617	22.545		
8	Kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7)	26.444.610	8.528.183	518.652		
9	Ticari borçlar	-	-	-		
10	Finansal yükümlülükler	9.692.008	3.333.336	-		
11	Uzun vadeli yükümlülükler (9+10)	9.692.008	3.333.336	-		
12	Toplam yükümlülükler (8+11)	36.136.618	11.861.519	518.652		
13	Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (4-12)	(36.136.618)	(11.861.519)	(518.652)		
14	Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (4-12)	(36.136.618)	(11.861.519)	(518.652)		
15	İhracat	1.278.103	96.000	357.000		
16	İhraç kayıtlı satışlar	3.474	-	-		
17	İthalat	40.463.943	10.112.957	5.050.661		

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Kar/(zarar)		Kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık yükümlülüğü	(2.125.862)	2.125.862	(3.448.855)	3.448.855
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki	(2.125.862)	2.125.862	(3.448.855)	3.448.855
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık yükümlülüğü	(68.504)	68.504	(164.807)	164.807
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki	(68.504)	68.504	(164.807)	164.807
Toplam net etki (3+6)	(2.194.366)	2.194.366	(3.613.662)	3.613.662

20. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

21. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Bulunmamaktadır.