

**BOLU ÇİMENTO SANAYİİ
ANONİM ŞİRKETİ**

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4-5
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	9-49

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihli Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		448.485.400	342.190.089
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	105.573.429	81.720.615
Ticari Alacaklar		228.478.091	206.352.931
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5 -6	68.856.566	47.839.263
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	159.621.525	158.513.668
Diğer Alacaklar		2.075.947	1.146.121
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	-	55.950
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.075.947	1.090.171
Stoklar	7	109.831.433	51.792.594
Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.332.472	1.151.873
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	5	84.520	805.979
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.247.952	345.894
Diğer Dönen Varlıklar		1.194.028	25.955
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		1.194.028	25.955
Duran Varlıklar		423.888.216	434.915.182
Diğer Alacaklar		923.507	760.121
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		923.507	760.121
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	18.594.834	18.274.229
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	931.167	956.399
Maddi Duran Varlıklar	10	353.339.967	387.954.668
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	39.628.710	14.921.552
Peşin Ödenmiş Giderler	8	989.821	503.863
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		989.821	503.863
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	9.480.210	11.544.350
TOPLAM VARLIKLAR		872.373.616	777.105.271

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihli Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		427.096.352	280.538.474
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	343.987.590	160.615.065
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	17.113.792	18.790.510
Ticari Borçlar	6	54.803.073	75.396.030
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5 - 6	10.392.952	14.540.513
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	44.410.121	60.855.517
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		3.216.550	4.196.147
Diğer Borçlar		1.776.563	9.311.817
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	170.145	170.097
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.606.418	9.141.720
Ertelemiş Gelirler	8	1.368.800	2.167.263
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler		1.368.800	2.167.263
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	2.635.513	8.525.811
Kısa Vadeli Karşılıklar	11	2.167.640	1.515.100
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		2.167.640	1.515.100
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		26.831	20.731
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		26.831	20.731
Uzun Vadeli Yükümlülükler		32.689.186	48.545.701
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	16.666.667	33.333.333
Ertelemiş Gelirler	8	373.099	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		15.649.420	15.212.368
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		15.213.174	14.776.122
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	11	436.246	436.246
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		459.785.538	329.084.175

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihli Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
ÖZKAYNAKLAR		412.588.078	448.021.096
Ödenmiş Sermaye	14	143.235.330	143.235.330
Sermaye Düzeltme Farkları	14	2.599.733	2.599.733
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(3.197.387)	(3.249.707)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(2.890.050)	(2.936.428)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(2.890.050)	(2.936.428)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(307.337)	(313.279)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	63.321.530	53.352.562
Yasal Yedekler		63.321.530	53.352.562
Geçmiş Yıllar Karları		134.950.113	135.262.771
Net Dönem Karı		71.678.759	116.820.407
TOPLAM KAYNAKLAR		872.373.616	777.105.271

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Ara Dönem Özet Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2018	Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2018	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2017
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	437.460.850	141.471.508	389.151.662	154.234.622
Satışların Maliyeti (-)	17	(305.774.246)	(108.321.290)	(256.717.864)	(92.833.237)
BRÜT KAR (ZARAR)		131.686.604	33.150.218	132.433.798	61.401.385
Genel Yönetim Giderleri (-)		(18.878.673)	(6.535.055)	(15.546.689)	(5.360.726)
Pazarlama Giderleri (-)		(8.612.964)	(3.219.111)	(6.823.731)	(2.534.424)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(44.660)	(11.456)	(64.071)	(24.617)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	12.237.799	5.264.783	7.408.836	1.979.876
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(3.922.554)	(1.583.978)	(5.091.362)	(1.821.636)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		112.465.552	27.065.401	112.316.781	53.639.858
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	35.546	11.849	141.301	11.849
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(220.629)	(220.294)	(247)	(247)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	3	492.026	(833.010)	258.656	838.821
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		112.772.495	26.023.946	112.716.491	54.490.281
Finansman Gelirleri	19	44.603.413	31.759.882	174.949	58.289
Finansman Giderleri (-)	19	(65.598.273)	(44.935.810)	(11.841.610)	(4.485.837)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		91.777.635	12.848.018	101.049.830	50.062.733
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri(Geliri)					
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	15	(20.098.876)	(3.440.836)	(19.749.260)	(9.772.008)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	15	(2.090.706)	(791.849)	369.764	(58.648)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		71.678.759	9.407.182	81.300.570	40.290.725
DÖNEM KARI (ZARARI)		71.678.759	9.407.182	81.300.570	40.290.725
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	16	0,50	0,07	0,57	0,28
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	16	0,50	0,07	0,57	0,28

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Ara Dönem Özet Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:	52.320	-	(260.591)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	57.972	-	(300.176)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	5.942	-	(20.450)	-
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	5.942	-	(20.450)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(11.594)	-	60.035	-
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>	(11.594)	-	60.035	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	52.320	-	(260.591)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	71.731.079	9.407.182	81.039.979	40.290.725

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Ara Dönem Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye, dönem başı	143.235.330	2.599.733	44.568.739	(2.635.677)	(278.748)	132.696.291	106.350.303	426.535.971
Transferler	-	-	8.783.823	-	-	97.566.480	(106.350.303)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(240.141)	(20.450)	-	81.300.570	81.039.979
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	81.300.570	81.300.570
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	(240.141)	(20.450)	-	-	(260.591)
Kar Payları	-	-	-	-	-	(95.000.000)	-	(95.000.000)
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiye, dönem sonu	143.235.330	2.599.733	53.352.562	(2.875.818)	(299.198)	135.262.771	81.300.570	412.575.950
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye, dönem başı	143.235.330	2.599.733	53.352.562	(2.936.428)	(313.279)	135.262.771	116.820.407	448.021.096
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler (Not: 2.3)	-	-	-	-	-	(312.658)	-	(312.658)
Transferler	-	-	9.968.968	-	-	106.851.439	(116.820.407)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	46.378	5.942	-	71.678.759	71.731.079
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	71.678.759	71.678.759
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	46.378	5.942	-	-	52.320
Kar Payları	-	-	-	-	-	(106.851.439)	-	(106.851.439)
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiye, dönem sonu	143.235.330	2.599.733	63.321.530	(2.890.050)	(307.337)	134.950.113	71.678.759	412.588.078

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Ara Dönem Özet Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017
Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(109.989.225)	43.636.728
Dönem Karı (Zararı)	71.678.759	81.300.570
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	71.678.759	81.300.570
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler	63.164.660	53.585.767
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	21.114.311	20.838.781
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(8.000)	(52.676)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(8.000)	(52.676)
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	2.738.005	2.813.920
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	2.175.465	2.006.082
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(90.000)	-
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	652.540	807.838
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19.492.865	10.600.646
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19	(2.961.507)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	22.454.372
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3	(492.026)
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3	(492.026)
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15	20.098.876
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		220.629
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	20	220.629
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(112.402.297)	(35.050.624)
- Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış İlgili Düzeltmeler	(22.396.616)	(32.163.835)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış	(21.017.303)	8.583.503
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış	(1.379.313)	(40.747.338)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) Azalış İle İlgili Düzeltmeler	(2.439.769)	(1.147.709)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	777.409	(899.436)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) Azalış	(3.217.178)	(248.273)
- Stoklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler	(58.038.839)	(1.680.200)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler	(20.592.958)	(2.281.983)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış	(4.147.561)	(772.791)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış	(16.445.397)	(1.509.192)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki (Azalış) Artış	(979.597)	(281.131)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış İle İlgili Düzeltmeler	(7.529.154)	5.933.137
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	48	1.087.812
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış	(7.529.202)	4.845.325
- Ertelenmiş Gelirlerdeki (Azalış) Artış	(425.364)	(3.428.903)

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Ara Dönem Özet Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017
Dipnot Referansları		
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	22.441.122	99.835.713
Ödenen Temettüler	(106.851.439)	(38.000.000)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(1.680.440)	(1.659.421)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	15 (23.898.468)	(16.539.564)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(11.694.235)	(13.472.084)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	36.794	226.303
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	36.794	226.303
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	(8.678.541)	(16.940.621)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	10 (8.493.794)	(16.475.013)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	10 (184.747)	(465.608)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar	(485.958)	3.242.234
- Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar	(485.958)	3.242.234
Ödenen Faiz	(2.566.530)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	145.536.274	(14.623.655)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	863.074.027	888.120.668
- Kredilerden Nakit Girişleri	645.383.737	888.120.668
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	217.690.290	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	(699.319.243)	(892.881.832)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	(599.609.153)	(892.881.832)
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıktıları	(99.710.090)	-
Ödenen Faiz	(21.180.017)	(10.012.884)
Alınan Faiz	2.961.507	150.393
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	23.852.814	15.540.989
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	23.852.814	15.540.989
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4 81.720.615	4.099.854
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4 105.573.429	19.640.843

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET 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'in kayıtlı olduğu adres; Yuva Köyü Çimento Fabrikası Yanı Sokak No:1 Bolu'dur.

%100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. ("OYAK Çimento") 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 olmuştur. Şirket'in nihai ana ortağı ise OYAK'tır.

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 ana faaliyet konusu klinker ve çimento üretimi ve satışlarıdır.

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.

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı 347'dir (31 Aralık 2017: 356).

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 180.000.000 TL'dir (31 Aralık 2017: 180.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	%	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017
			%	
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

Şirket'in iştirak detayı aşağıda verilmektedir:

İştirakler	Kuruluş ve Faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Sermayedeki pay oranı %
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (OYAK Beton)	Ankara	Hazır Beton İmalatı	23,9848

Kar Dağıtımı

Şirket'in 29 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'u sonucunda, 2017 yılı karı üzerinden 106.851.439,46 TL tutarında brüt temettünün 2 Temmuz 2018 tarihinde dağıtılmasına karar verilmiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydedilmiş payların temettü alacakları 2 Temmuz 2018 ve 4 Temmuz 2018 tarihlerinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. Hisse başına ödenen brüt temettü tutarı 0,7459852 TL'dir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmalıdır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tablolar ve dipnotlar Kamu Gözetim Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ya uygun olarak hazırlamıştır.

Bu Tebliğ'e istinaden TMS' ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2016 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İştiraklerdeki paylar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştirakinin detayı Not 1 'de açıklanmıştır.

İştirak Şirket'in önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

Ekteki özet finansal tablolarda iştirakin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket'in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Şirket'in iştirakteki payını (özünde Şirket'in iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

- 30 Eylül 2018 finansal tabloları ile karşılaştırılabilir olması açısından 31 Aralık 2017 tarihinde 'Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler'de yer alan 30.057.527 TL tutarındaki maden ruhsat alımı için verilen ihale bedeli 'Maddi Duran Varlıklar' içerisinde yapılmakta olan yatırımlar olarak sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2018 finansal tabloları ile karşılaştırılabilir olması açısından 30 Eylül 2017 tarihinde "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" içinde yer alan 12.407.255 TL tutarındaki vadeli satış reeskontu, "Hasılat" içine sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2018 finansal tabloları ile karşılaştırılabilir olması açısından 30 Eylül 2017 tarihli Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde yer alan 4.799.373 TL tutarında olan "Vadeli Alım Reeskontu" nun 4.526.238 TL'si "Satışların Maliyeti"ne, 163.085 TL'si "Genel Yönetim Giderleri"ne ve 110.050 TL'si "Pazarlama Giderleri" ne sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2018 finansal tabloları ile karşılaştırılabilir olması açısından 1 Temmuz 2017-30 Eylül 2017 döneminde Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" içinde yer alan 4.805.824 TL tutarındaki vadeli satış reeskontu, "Hasılat" içine sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2018 finansal tabloları ile karşılaştırılabilir olması açısından 1 Temmuz 2017-30 Eylül 2017 döneminde Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde yer alan 1.497.729 TL tutarında olan "Vadeli Alım Reeskontu" nun, 1.412.225 TL'si "Satışların Maliyeti" ne, 46.110 TL'si "Genel Yönetim Giderleri"ne ve 39.394 TL'si "Pazarlama Giderleri"ne sınıflanmıştır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları</i>
TFRS 2 (Değişiklikler)	<i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli¹</i>
TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi¹</i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TMS 28</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmekte ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçmektedir.

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.
- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kar veya zararda gösterilir.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirilmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.
- Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır.

TFRS 9'un Şirket'in finansal tablolarına etkileri 2.3 numaralı notta detaylı olarak açıklanmıştır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girmesiyle, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 *Hasılat*, TMS 11 *İnşaat Sözleşmeleri* ve ilişkili yorumları geçersiz kılmıştır.

TFRS 15'in temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

1. Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
2. Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
3. Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
4. Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
5. Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

TFRS 15 uyarınca, işletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle, bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların veya hizmetlerin "kontrolü" müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

TFRS 15 daha özellikli senaryolara yönelik çok daha yönlendirici rehber sunmaktadır. Buna ek olarak, TFRS 15 dipnotlarda daha kapsamlı açıklamalar gerektirmektedir.

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Sonradan yayınlanan *TFRS 15'e İlişkin Açıklamalar ile* edim yükümlülüklerini belirleyen uygulamalara, işletmenin asil veya vekil olmasının değerlendirilmesi ve lisanslama uygulama rehberi de eklenmiştir.

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 ve TMS 28'deki değişikliklerin şirketin finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 2 (Değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme özelliğine sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödeme işleminin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir.

TFRS 2'deki değişikliklerin şirketin finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir:

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Şirket bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldıysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kıymet değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kıymet olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

TFRS Yorum 22'nin şirketin finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TMS 40 (Değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi

TMS 40'a yapılan değişiklikler:

- Bu değişikliklerle 57'inci paragraf "Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez." anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir.
- Paragraf 57(a)–(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.

TMS 40'daki değişikliklerin şirketin finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

- **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3–E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.
- **TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özellikli başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.

2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin şirketin finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

b) 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 16

Kiralamalar¹

TMS 28 (Değişiklikler)

İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar¹

TFRS Yorum 23

Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler¹

¹ 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiralama işlemlerinin finansal tablolarda ne şekilde muhasebeleştirileceğine, ölçüleceğine ve dipnot gösterimi yapılacağına ilişkin hükümleri içermekte olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardının yerine geçecektir. Bu standart, kiracılar için, ilgili varlığın düşük değerli olması veya kira süresinin 12 aydan kısa olması durumları haricinde tek bir muhasebeleştirme yöntemi önermektedir. Kiraya verenler, kiralama işlemlerini mevcut standartta olduğu gibi finansal ve faaliyet kiralaması olarak sınıflamaya devam edecek olup, TFRS 16 kiraya verenler açısından TMS 17'deki hükümlere önemli değişiklikler getirmemektedir.

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait özet finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait özet finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir. Şirket'in önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Şirket, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Şirket'in kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem (teslim tarihi) tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Şirket finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

(a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

(a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Değer Düşüklüğü

Şirket itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşınamaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Türev finansal araçlar ve korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kaleminin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Türev finansal araçlar ve korunma muhasebesi (devamı)

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Hasılat

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

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

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

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

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Bu notta, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulamasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkileri ile Şirket'in önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları açıklanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı

Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” ve “finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

TFRS 9 *Finansal Araçlar Standardı* (devamı)

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre mevcut sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet

Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre mevcut sınıflandırma
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Alacaklar

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Ancak cari dönemde söz konusu uygulamanın Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı (devamı)

TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş

Şirket, “TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardının yerini alan “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, ilgili standardın 7.2.15 numaralı paragrafında yer alan geçiş muafiyeti çerçevesinde geriye dönük olarak finansal tablolarında muhasebelemiştir. Söz konusu geçiş yöntemi ile, TFRS 9 standardının ilk kez uygulanması sonucu oluşan kümülatif etki, ilk uygulama tarihini kapsayan yıllık raporlama dönemine ilişkin geçmiş yıllar karları hesabının açılışında “muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler” kalemi altında muhasebeleştirilmiştir. İlgili yöntem göre, TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş kapsamında finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 9 standardına geçişin 1 Ocak 2018 tarihli finansal tablolara etkisi aşağıda sunulmuştur:

	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2017	TFRS 9 etkisi	Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak 2018
Ticari Alacaklar	206.352.931	(173.456)	206.179.475
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	18.274.229	(177.362)	18.096.867
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11.544.350	38.160	11.582.510
Toplam varlıklar üzerindeki etki	777.105.271	(312.658)	776.792.613
Geçmiş Yıllar Karları	135.262.771	(312.658)	134.950.113
Toplam kaynaklar üzerindeki etki	777.105.271	(312.658)	776.792.613

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 2.5’te anlatılmıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket’in cari yıl içerisinde tespit ettiği önemli bir muhasebe hatası bulunmamaktadır.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülükler ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Ankara	Hazır Beton İmalatı	23,9848	23,9848

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	364.411.264	347.319.775
Toplam yükümlülükler	(322.778.587)	(307.023.800)
Net varlıklar	41.632.677	40.295.975
İştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı	9.985.514	9.664.909
Şerefiye	8.609.320	8.609.320
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	18.594.834	18.274.229

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/ (zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Şirket'in payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Hasılat	641.023.399	366.949.901
Dönem karı/ (zararı)	2.051.407	1.078.415
İştiraklerin net dönem karı/(zararı)'nda Şirket'in payı	492.026	258.656

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Banka	100.580.177	76.393.447
Vadesiz mevduatlar	650.824	1.754.335
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	99.929.353	74.639.112
Vadesiz çekler (**)	4.122.232	5.042.195
Diğer hazır varlıklar	871.020	284.973
	105.573.429	81.720.615

(*) Vadeli mevduatların faiz oranları TL mevduatlar için %3-%22 (31 Aralık 2017: %4-%14,10) arasında, yabancı para mevduatlar için %3,05-%3,80 (31 Aralık 2017: %2,5) arasında değişmektedir.

(**) Vadesiz çekler, bilanço tarihini takip eden gün içerisinde tahsil olunacak çeklerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Vade	Döviz Miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	30 Eylül 2018
12.10.2018	12.778.700	Eur	% 3,05	88.818.356
09.10.2018	1.516.830	Eur	% 3,80	10.542.724
01.10.2018	333.911	TL	% 15	333.911
01.10.2018	195.353	TL	% 22	195.353
01.10.2018	39.009	TL	% 3	39.009
				99.929.353

Vade	Döviz Miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2017
02.01.2018	12.559.594	Eur	% 2,50	56.712.845
02.01.2018	16.448.040	TL	% 14,10	16.448.040
02.01.2018	552.918	TL	% 7	552.918
02.01.2018	513.053	TL	% 6	513.053
02.01.2018	208.689	TL	% 11	208.689
02.01.2018	178.558	TL	% 4	178.558
02.01.2018	25.009	TL	% 4,50	25.009
				74.639.112

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. (Genel Müdür Yardımcıları 21.09.2017 tarihinden sonra yer almamaktadır) Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.767.726	1.232.492
Diğer uzun vadeli faydalar	1.130	3.089
	1.768.856	1.235.581

Şirket, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2018						
	Alacaklar				Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	Kısa vadeli	
Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari		Ticari olmayan	
<u>Nihai ve ana ortak</u>							
OYAK Çimento	-	-	-	-	-	314.018	-
<u>İştirakler</u>							
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	66.267.948	-	-	-	-	-	-
<u>Nihai ve ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
Aslan Çimento San. ve Tic. A.Ş.	2.588.618	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş.	-	-	-	-	-	4.846.574	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	1.689.590	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	1.447.696	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	1.325.928	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	467.401	-
Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	73.611	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş.	-	-	-	-	-	220.900	-
Mais Motorlu Araçlar İml. ve Sat. A.Ş.	-	-	-	-	-	1.943	-
OYAK Grup Sigorta Ve Reasurans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	84.520	5.291	-
<u>Diğer</u>							
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	-	-	-	170.145
	68.856.566	-	-	-	84.520	10.392.952	170.145

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2017

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar				Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	Ticari	Ticari olmayan
<u>Nihai ve ana ortak</u>							
OYAK	-	-	-	-	-	2.503	-
OYAK Çimento	-	-	-	-	-	435.558	-
<u>İştirakler</u>							
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	47.047.483	24.946	-	-	-	-	-
<u>Nihai ve ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	1.021.075	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş.	-	-	-	-	-	203.260	-
Mais Motorlu Araçlar İml. ve Sat. A.Ş.	-	-	-	-	-	675	-
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş.	-	-	-	-	-	7.275.938	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	324.801	-
Aslan Çimento San. ve Tic. A.Ş.	767.952	4.722	-	-	-	-	-
Modern Beton San. Tic. A.Ş.	23.828	2.328	-	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş.	-	6.948	-	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	6.363	-	-	-	-	-
Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş.	-	5.589	-	-	-	-	-
Denizli Çimento San. T.A.Ş.	-	5.054	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	4.822.342	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	805.979	454.361	-
<u>Diğer</u>							
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	-	-	-	170.097
	47.839.263	55.950	-	-	805.979	14.540.513	170.097

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2018						
	Alımlar	Satışlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler	Kira Geliri	Diğer gelirler	Komisyon giderleri
<u>Nihai ve ana ortak</u>							
OYAK Çimento	272.660	-	-	-	-	-	-
<u>İştirakler</u>							
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	326.864	80.185.477	691.464	-	35.546	243.968	-
<u>Nihai ve ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(2)	25.917.655	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş. (3)	8.391.172	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.(4)	6.452.761	-	-	-	-	4.893	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.(5)	5.067.074	-	-	132.442	-	14.008	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(6)	3.117.177	-	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(7)	1.791.166	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş.(8)	988.908	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik A.Ş.	585.763	-	-	-	-	-	-
OYAK Grup Sigorta Ve Reasurans Brokerliği A.Ş.	196.861	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İml. ve Sat. A.Ş.	13.008	-	-	-	-	-	-
Denizli Çimento San.T.A.Ş.	2.424	-	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (9)	11.603	5.368.444	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım ve Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	613.500
	53.135.096	85.553.921	691.464	132.442	35.546	262.869	613.500

(1) OYAK Beton San. ve Tic. A.Ş.'ne olan satışlar çimento ve öğütülmüş cüruf satışlarından oluşmaktadır. Alınan faizler ticari alıcılara ilişkin vade farkı faizler, diğer gelirler ise rödovans gelirleridir.

(2) OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'den yapılan alımlar elektrik alımlarından oluşmaktadır.

(3) Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş.'den olan alımlar cüruf alımlarından oluşmaktadır.

(4) Omsan Lojistik A.Ş.'den olan alımlar cüruf, kömür, çimento ve diğer çeşitli nakliye hizmetlerinden oluşmaktadır.

(5) Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş.'den olan alımlar kağıt torba alımlarından oluşmaktadır.

(6) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. 'den olan alımlar hijyen hizmeti, seyahat konaklama,malzeme lisans ve sabit kıymet alımlarından oluşmaktadır.

(7) OYAK Savunma ve Güvenlik Hizmetleri A.Ş.'den olan alımlar güvenlik hizmeti,malzeme ve bakım onarım hizmetlerinden oluşmaktadır.

(8) Ünye Çimeno A.Ş.'den olan alımlar makine tesisat yedeği ve sabit kıymet alımlarından oluşmaktadır.

(9) Aslan Çimento A.Ş.'ne olan satışlar çimento ve öğütülmüş cüruf satışlarından oluşmaktadır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2017							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler	Kira Geliri	Diğer gelirler	Komisyon giderleri
<u>Nihai ve ana ortak</u>							
OYAK Çimento	102.008	-	-	-	-	-	-
<u>İştirakler</u>							
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	7.754	57.660.849	1.162.599	-	35.546	173.500	-
<u>Nihai ve ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş. (2)	8.838.473	18.495	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	3.218.620	17.850	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	2.776.906	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	2.470.928	-	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	1.672.486	-	-	-	-	-	-
Oyak Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	1.158.675	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İml. ve Sat. A.Ş.	4.460	-	-	-	-	26.238	-
ORF Kiralama Pazarlama ve Pazarlama Danışmanlığı A.Ş.	1.820	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş.	847	-	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (3)	-	3.974.012	-	-	-	75.000	-
Oyak Renault Otomobil Fabrikaları A.Ş.	-	53.424	-	-	-	-	-
Moder Beton San.Tic.A.Ş.	-	4.488	-	-	-	-	-
Oyak Yatırım ve Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	21.000
	20.252.977	61.729.118	1.162.599	-	35.546	274.738	21.000

(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 rüdvans gelirleridir.

(2) Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş.'den olan alımlar cüruf alımlarından oluşmaktadır.

(3) Aslan Çimento A.Ş.'ye olan satışlar, çimento, öğütülmüş cüruf ve klinker satışlarından oluşmaktadır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	125.970.650	108.133.622
Alacak senetleri	35.308.752	51.872.467
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	68.856.566	47.839.263
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.657.877)	(1.492.421)
	228.478.091	206.352.931

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 121 gündür (31 Aralık 2017: 114 gün). Alacak senetlerinin ortalama vadesi 47 gündür (31 Aralık 2017: 68 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı olarak TL olup, iskonto edilmemiştir. 2017 yılında taşınan değerlerin hesaplanmasında kullanılan etkin faiz oranı % 14,80'dir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.657.877 TL (31 Aralık 2017: 1.492.421 TL) tutarındaki kısmın için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi	(1.492.421)	(1.544.263)
Muhasebe politikasındaki değişikliğin etkisi	(173.456)	-
Dönem gideri	-	(188.497)
Tahsilatlar	8.000	241.173
Kapanış bakiyesi	(1.657.877)	(1.491.587)

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	44.410.121	60.855.517
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	10.392.952	14.540.513
	54.803.073	75.396.030

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 59 gündür (2017: 73 gün). Ticari borçlar, ağırlıklı olarak TL olup, 2018 yılında iskonto edilmemiştir (2017 yılında iskonto edilmiş taşınan değerlerin hesaplanmasında kullanılan faiz oranı TL için %14,80, AVRO için %2,5 ve ABD Doları için %4,50'dir). Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

7. STOKLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	67.715.057	45.162.139
Yarı mamüller	18.427.920	3.513.818
Mamüller	2.624.388	3.092.874
Diğer stoklar	21.064.068	23.763
	109.831.433	51.792.594

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan peşin ödenen sigortalar (Not 5)	84.520	805.979
Gelecek aylara ait giderler	422.859	144.313
Verilen sipariş avansları	825.093	201.581
	1.332.472	1.151.873

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	989.821	503.863
	989.821	503.863

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

b) Ertelemiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alınan sipariş avansları (*)	1.330.204	2.167.263
Gelecek aylara ait gelirler	38.596	-
	1.368.800	2.167.263

(*) Alınan sipariş avanslarının 1.175.743 TL'si avans niteliğinde alınan çeklerden (31 Aralık 2017: 2.071.347 TL), 154.461 TL tutarındaki kısmı ise müşterilerden alınan nakit avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 95.916 TL).

Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Gelecek yıllara ait gelirler	373.099	-
	373.099	-

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde elde tutulan yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değeri 931.167 TL'dir (31 Aralık 2017: 956.399 TL). Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Düzce İli Çilimli ilçesinde bulunan arazi ve müştemilatının bir ilişkili taraftan alımından oluşmaktadır.

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan yatırım amaçlı gayrimenkul yoktur (30 Eylül 2017 – Yoktur).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan yatırım amaçlı gayrimenkul yoktur (30 Eylül 2017 - Yoktur).

10. MADDİ DURAN ve MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a-) Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 353.339.967 TL'dir (31 Aralık 2017: 387.954.668 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 8.493.794 TL'dir (30 Eylül 2017 – 16.475.013 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların maliyet değeri 371.809 TL'dir (30 Eylül 2017 – 315.532 TL).

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN ve MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

b-) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 39.628.710 TL'dir (31 Aralık 2017: 14.921.552).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 184.747 TL'dir (30 Eylül 2017 – 465.608 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık yoktur (30 Eylül 2017– Yoktur).

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli karşılıklar		
Maden devlet hakkı karşılığı	903.375	1.100.000
Satış primi karşılığı	859.681	-
Dava karşılığı	325.100	415.100
Diğer	79.484	-
	2.167.640	1.515.100
Uzun vadeli karşılıklar		
Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	436.246	436.246
	436.246	436.246

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

30 Eylül 2018	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	21.869.539	-	-	-
<i>-Teminat</i>	21.869.539	-	-	-
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 Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	21.869.539	-	-	-

31 Aralık 2017	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	12.655.274	-	-	-
<i>-Teminat</i>	12.655.274	-	-	-
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 Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	12.655.274	-	-	-

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	221.199.470	160.615.065
İhraç edilmiş borçlanma araçları	122.788.120	-
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	17.113.792	18.790.510
	361.101.382	179.405.575

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	16.666.667	33.333.333
	16.666.667	33.333.333

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
EUR	% 1,20 + BSMV	87.966.831	-
TL	% 35,70 + BSMV	80.999.600	-
TL	% 30,40 + BSMV	28.064.453	-
TL	% 10,95 + BSMV	17.113.792	16.666.667
EUR	% 2,68 + BSMV	10.551.252	-
TL	% 34 + BSMV	9.889.334	-
TL	% 33,50 + BSMV	3.728.000	-
		238.313.262	16.666.667

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
EUR	% 1,20 + BSMV	56.609.695	-
TL	% 15,10 + BSMV	50.066.062	-
TL	% 12,90 + BSMV	33.905.475	-
TL	% 14,50 + BSMV	20.033.833	-
TL	% 10,95 + BSMV	18.790.510	33.333.333
		179.405.575	33.333.333

İhraç edilmiş borçlanma araçları detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Yıllık Basit faiz oranı	30 Eylül 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%21,25	122.788.120	-
		122.788.120	-

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	238.313.262	179.405.575
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	16.666.667	16.666.666
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek		16.666.667
	254.979.929	212.738.908

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ihraç edilmiş borçlanma araçları geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	122.788.120	-
	122.788.120	-

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Açılış bakiyesi	212.738.908	127.495.508
Faiz gideri	22.454.372	14.555.210
Faiz aktifleştirmesi	2.566.530	-
Ödenen faiz	(23.746.547)	(11.147.214)
Kur farkı	33.519.100	4.237.251
İhraç edilmiş borçlanma araçları	217.690.290	-
İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemeleri	(99.710.090)	-
Yeni alınan krediler	611.864.639	1.208.954.670
Geri ödenen krediler	(599.609.153)	(1.131.356.517)
	377.768.049	212.738.908

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2018	%	31 Aralık 2017
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
Enflasyon düzeltmesi		2.599.733		2.599.733
Düzeltilmiş sermaye		145.835.063		145.835.063

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sermayesi 14.323.533.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 14.323.533.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (30 Eylül 2017: pay başı 0,01TL).

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yasal Yedekler	63.321.530	53.352.562
	63.321.530	53.352.562

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Cari vergi yükümlülüğü

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Cari kurumlar vergisi	18.008.170	28.702.327
Eksi:Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(15.372.657)	(20.176.516)
Toplam vergi yükümlülüğü	2.635.513	8.525.811

Kar veya zarar ve tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari dönem vergi gideri / (geliri)	18.008.170	20.119.024
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	2.090.706	(369.764)
Toplam vergi gideri / (geliri)	20.098.876	19.749.260

Kurumlar Vergisi:

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in 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.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2017: %20).

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20-22’dir (2017: %20).

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelemiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.762.764)	(2.888.434)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(2.200.693)	(2.105.645)
Kıdemli işçilik karşılığı	(657.353)	(668.628)
Stok düzeltmeleri	(18.956)	(13.773)
Alacak reeskontu	203.193	(502.622)
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(67.283)	(29.123)
Kullanılmamış izin karşılığı	(203.047)	(199.046)
Atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi	(4.307.958)	(4.433.079)
Diğer	(465.349)	(704.000)
	(9.480.210)	(11.544.350)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	91.777.635	101.049.830
Gelir vergisi oranı %22 (2017: %20)	20.191.080	20.209.966
Vergi etkisi:		
- diğer düzeltmelerin etkisi	365.452	6.221
- kanunen kabul edilmeyen giderler	272.551	121.641
- özkaynaktan pay alma muhasebesi	(108.246)	(51.731)
- atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi etkisi	(621.961)	(536.837)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	20.098.876	19.749.260

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Dönem karı	71.678.759	81.300.570
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	14.323.533.000	14.323.533.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 Lot)	0,50	0,57

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Yurt içi satışlar	439.961.550	390.261.580
Yurt dışı satışlar (ihracat)	-	208.651
Yurt dışı satışlar (ihracat kayıtlı satışlar)	-	142.250
Satış indirimleri (-)	(2.500.700)	(1.460.819)
	437.460.850	389.151.662

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(49.030.389)	(43.260.618)
Direkt işçilik giderleri	(2.649.022)	(2.357.506)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(20.062.665)	(19.755.459)
Genel üretim personel giderleri	(17.176.396)	(14.677.776)
Çimento nakliye giderleri	(28.362.373)	(23.844.128)
Genel üretim giderleri	(201.737.301)	(143.680.533)
Toplam üretim maliyeti	(319.018.146)	(247.576.020)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	14.914.102	(7.110.189)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(468.486)	(2.031.655)
Satılan ticari mallar maliyeti	(1.201.716)	-
	(305.774.246)	(256.717.864)

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Reeskont faiz geliri	3.284.612	-
Vade farkı	4.777.676	3.327.733
Operasyonel kur farkı geliri	2.993.844	2.556.152
Hurda ve malzeme satış karı	470.214	439.419
Tazminat ve ceza geliri	198.258	403.501
Diğer gelirler	513.195	682.031
	12.237.799	7.408.836

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Operasyonel kur farkı gideri	(3.611.862)	(2.313.063)
Amortisman ve itfa gideri	(116.229)	(122.983)
Tazminat ve ceza gideri	(102.066)	(66.238)
Reeskont faiz gideri	-	(1.712.492)
Diğer giderler	(92.397)	(876.586)
	(3.922.554)	(5.091.362)

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Finansal kur farkı geliri	41.641.906	24.556
Finansal faiz geliri	2.961.507	103.949
Diğer faiz gelirleri	-	46.444
	44.603.413	174.949

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Finansal kur farkı gideri	(41.237.200)	(18.879)
Finansal faiz gideri	(22.454.372)	(10.751.039)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(961.311)	(734.886)
Komisyon gideri	(647.201)	(23.566)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	(298.189)	(247.073)
Uzun vadeli borçlanma kur farkı	-	(66.167)
	(65.598.273)	(11.841.610)

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Sabit kıymet satış geliri	-	105.755
Kira geliri	35.546	35.546
	35.546	141.301

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Sabit kıymet satış zararı	(220.629)	(247)
	(220.629)	(247)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı 13. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in üst yönetimi, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket yönetimi endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

2018 yılında Şirket'in stratejisi, 2017'den beri değişmemektedir. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal borçlar	377.768.049	212.738.908
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(105.573.429)	(81.720.615)
Net borç	272.194.620	131.018.293
Toplam özkaynaklar	412.588.078	448.021.096
Toplam sermaye	684.782.698	579.039.389
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,40	0,23

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam)

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Şirket'in kullandığı başlıca finansal araçlar banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Şirket'in operasyonları için finansman yaratmaktır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam)

Kur riski yönetimi

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

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

	30 Eylül 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	99.361.079	-	14.295.530
3. Peşin Ödenmiş Giderler	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3)	99.361.079	-	14.295.530
5. Ticari Borçlar	12.424.339	1.683.674	336.493
6. Finansal Yükümlülükler	98.518.083	-	14.174.244
7. Diğer Borçlar	161.885	27.025	-
8. Ertelemiş Gelirler	-	-	-
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5 + 6 + 7 + 8)	111.104.307	1.710.699	14.510.737
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12. Uzun Vadeli Yükümlülükler (10 + 11)	-	-	-
13. Toplam Yükümlülükler (9 + 12)	111.104.307	1.710.699	14.510.737
14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4 - 13)	(11.743.228)	(1.710.699)	(215.207)
15. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (4 - 13)	(11.743.228)	(1.710.699)	(215.207)
17. İhracat	-	-	-
18. İhraç kayıtlı satışlar	-	-	-
19. İthalat	66.090.075	12.617.806	647.597

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2017		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	56.712.845	-	12.559.594
3. Diğer Dönen Varlıklar	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3)	56.712.845	-	12.559.594
5. Ticari Borçlar	28.445.414	7.320.204	184.771
6. Finansal Yükümlülükler	56.609.695	-	12.536.750
7. Diğer Borçlar	1.044.911	277.025	-
8. Ertelenmiş Gelirler	-	-	-
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5 + 6 + 7 + 8)	86.100.020	7.597.229	12.721.521
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12. Uzun Vadeli Yükümlülükler (10 + 11)	-	-	-
13. Toplam Yükümlülükler (9 + 12)	86.100.020	7.597.229	12.721.521
14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4 - 13)	(29.387.175)	(7.597.229)	(161.927)
15. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (4 - 13)	-	-	-
16. İhracat	208.651	-	52.500
17. İhraç kayıtlı satışlar	129.809	-	-
18. İthalat	22.173.485	5.431.782	659.623

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik (31 Aralık 2017: %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (31 Aralık 2017: %10) oran , üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik (31 Aralık 2017: %10) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	30 Eylül 2018	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.049.485)	2.049.485
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(2.049.485)	2.049.485
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(299.160)	299.160
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro net etki (4+5)	(299.160)	299.160
TOPLAM (3 + 6)	(2.348.645)	2.348.645

	31 Aralık 2017	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.865.599)	2.865.599
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(2.865.599)	2.865.599
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(73.119)	73.119
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro net etki (4+5)	(73.119)	73.119
TOPLAM (3 + 6)	(2.938.718)	2.938.718

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

23. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.