

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÜÇ 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.....	9-38

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		397.815.339	395.806.775
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	132.315.744	89.122.550
Ticari Alacaklar	7	139.095.954	193.955.182
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6 -7	41.461.322	58.468.062
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	97.634.632	135.487.120
Diğer Alacaklar		3.500.896	2.984.405
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	3.352.601	2.227.273
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		148.295	757.132
Stoklar	8	116.856.684	105.643.173
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.597.649	1.957.703
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6-9	930.105	1.191.556
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	667.544	766.147
Diğer Dönen Varlıklar		4.448.412	2.143.762
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		4.448.412	2.143.762
Duran Varlıklar		438.518.065	427.463.228
Diğer Alacaklar		1.263.149	1.080.636
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.263.149	1.080.636
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	16.640.776	18.029.232
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	998.147	1.007.978
Maddi Duran Varlıklar	11	368.667.237	354.129.676
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	39.311.961	39.274.542
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.140.779	4.410.412
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		2.140.779	4.410.412
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	9.496.016	9.530.752
TOPLAM VARLIKLAR		836.333.404	823.270.003

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren 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	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		406.816.027	379.583.400
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	297.970.699	304.841.002
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	16.994.026	18.093.208
Ticari Borçlar	7	47.602.181	50.160.855
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6 - 7	6.685.376	11.451.481
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	40.916.805	38.709.374
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.901.921	2.566.125
Diğer Borçlar		36.123.684	1.176.827
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	32.295.564	170.145
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		3.828.120	1.006.682
Ertelenmiş Gelirler	9	710.904	1.009.593
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		710.904	1.009.593
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	2.476.238	1.711.020
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		2.476.238	1.711.020
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		36.374	24.770
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		36.374	24.770
Uzun Vadeli Yükümlülükler		74.325.203	32.577.259
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	58.333.333	16.666.667
Ertelenmiş Gelirler	9	180.117	218.713
Uzun Vadeli Karşılıklar		15.811.753	15.691.879
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		15.661.406	15.541.532
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	13	150.347	150.347
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		481.141.230	412.160.659

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
ÖZKAYNAKLAR		355.192.174	411.109.344
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	15	143.235.330	143.235.330
Sermaye Düzeltme Farkları	15	2.599.733	2.599.733
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(2.457.930)	(2.457.930)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(2.208.321)	(2.208.321)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(2.208.321)	(2.208.321)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(249.609)	(249.609)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	66.078.382	63.321.530
Yasal Yedekler		66.078.382	63.321.530
Geçmiş Yıllar Karları		166.923.545	134.950.113
Net Dönem Karı		(21.186.886)	69.460.568
TOPLAM KAYNAKLAR		836.333.404	823.270.003

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 31 Mart 2019 Dönemine Ait Ara Dönem Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2019	Bağımsız denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2018
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	72.925.437	142.203.408
Satışların Maliyeti (-)	16	(66.246.747)	(96.743.586)
BRÜT KAR (ZARAR)		6.678.690	45.459.822
Genel Yönetim Giderleri (-)		(8.547.463)	(5.338.594)
Pazarlama Giderleri (-)		(3.025.862)	(2.268.345)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(17.884)	(22.184)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	1.338.322	4.871.941
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(879.890)	(929.255)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(4.454.087)	41.773.385
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		26.816	11.849
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	3	(1.388.456)	1.045.480
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(5.815.727)	42.830.714
Finansman Gelirleri	18	5.676.186	5.205.860
Finansman Giderleri (-)	18	(21.012.608)	(9.496.188)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(21.152.149)	38.540.386
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri			
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	19	-	(6.827.221)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	19	(34.737)	(1.336.124)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(21.186.886)	30.377.041
DÖNEM KARI (ZARARI)		(21.186.886)	30.377.041
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(21.186.886)	30.377.041
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	20	(0,15)	0,21
		(0,15)	0,21

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 31 Mart 2019 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
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	-	-
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(21.186.886)	30.377.041

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 31 Mart 2019 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 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
Transferler	-	-	9.968.968	-	-	106.851.439	(116.820.407)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	30.377.041	30.377.041
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	<i>30.377.041</i>	<i>30.377.041</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	(106.851.439)	-	(106.851.439)
31 Mart 2018	143.235.330	2.599.733	63.321.530	(2.936.428)	(313.279)	135.262.771	30.377.041	371.546.698
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye, dönem başı	143.235.330	2.599.733	63.321.530	(2.208.321)	(249.609)	134.950.113	69.460.568	411.109.344
Transferler	-	-	2.756.852	-	-	66.703.716	(69.460.568)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	(21.186.886)	(21.186.886)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	<i>(21.186.886)</i>	<i>(21.186.886)</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	(34.730.284)	-	(34.730.284)
31 Mart 2019	143.235.330	2.599.733	66.078.382	(2.208.321)	(249.609)	166.923.545	(21.186.886)	355.192.174

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 31 Mart 2019 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-31 Mart 2019	1 Ocak-31 Mart 2018
Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	43.468.872	5.761.249
Dönem Karı (Zararı)	(21.186.886)	30.377.041
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	(21.186.886)	30.377.041
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler	24.971.058	20.576.788
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7.653.023	7.115.213
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(78.235)	-
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(78.235)	-
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	1.948.611	1.551.543
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	1.183.393	909.365
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	765.218	642.178
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14.039.433	4.792.167
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(1.368.776)	(550.172)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15.408.209	5.342.339
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3	1.388.456
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3	1.388.456
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19	34.737
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(14.967)	-
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(14.967)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	40.748.218	(35.319.227)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler	54.937.463	(5.381.543)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	17.006.740	(14.444.921)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	37.930.723	9.063.378
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	(2.643.749)	(258.580)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(863.877)	(266.107)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(1.779.872)	7.527
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	(11.213.511)	(4.899.257)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler	(2.558.674)	(21.675.392)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	(4.766.105)	(5.740.509)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	2.207.431	(15.934.883)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	2.335.796	(630.718)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	228.178	(3.232.874)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	228.178	(3.232.874)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	(337.285)	759.137

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 31 Mart 2019 Dönemine Ait Ara Dönem Özet Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	44.532.390	15.634.602
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(1.063.518)	(1.246.235)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	-	(8.627.118)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(19.933.425)	(3.311.554)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20.406	-
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20.406	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(21.948.254)	(2.018.575)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(21.823.585)	(1.913.099)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(124.669)	(105.476)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar	2.269.633	(149.229)
- Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar	2.269.633	(149.229)
Ödenen Faiz	(275.210)	(1.143.750)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	19.657.747	(11.814.236)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	411.215.960	197.996.788
- Kredilerden Nakit Girişleri	132.953.640	95.703.987
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	130.401.500	102.292.801
- Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	147.860.820	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(373.439.493)	(199.639.820)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(107.598.473)	(199.639.820)
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	(117.980.200)	-
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	(147.860.820)	-
Ödenen Faiz	(19.487.496)	(10.721.376)
Alınan Faiz	1.368.776	550.172
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	43.193.194	(9.364.541)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	43.193.194	(9.364.541)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	89.122.550	81.720.615
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	132.315.744	72.356.074

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKET'İN 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 Grup'un ana ortağı OYAK Çimento olmuştur. 26 Kasım 2018 tarihinde ise OYAK %100 sahip olduğu OYAK Çimento hisselerinin %40'ını Taiwan Cement Company ("TCC")'ye devretmiştir. Şirket'in nihai ana ortağı ise değişmemiş olup 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 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 350'dir (31 Aralık 2018: 349).

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 180.000.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 180.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
			%		%
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	Sermayede ki pay oranı %
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (OYAK Beton)	Ankara	Hazır Beton İmalatı	23,9848

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Kar Dağıtımı

29 Mart 2019 tarihinde yapılan genel kurulda; 2018 yılının karından %24,2470 oranında brüt, % 20,60995 oranında net temettünün; en geç 15.12.2019 tarihine kadar tek seferde nakit olacak şekilde, Şirketin nakit projeksiyonu dikkate alınarak, Genel Kurul sonrası Yönetim Kurulunca belirlenerek dağıtılmasına karar verilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Nisan 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'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 Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") 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, gerçeğe uygun değerinden taşınan finansal yatırımlar haricinde (Not:3), tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'e ait finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL cinsinden sunulmuştur.

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

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İştiraklerdeki paylar

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 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 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.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemdeki muhasebe politikası değişiklikleri ve finansal tablolara etkileri Not 2.4'te açıklanmıştır.

2.3 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. Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 2.6'de 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.

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

TFRS 16

TMS 28 (değişiklikler)

TFRS Yorum 23

TMS 19 (değişiklikler)

Kiralamalar

İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin

Değişiklikler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23

Standartlarındaki değişiklikler

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir. Şirket, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamıştır.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Şirket, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamıştır.

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel olarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı.

Şirket, TFRS 16'da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019'dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulamıştır.

Kiracı Muhasebesine Etki

Faaliyet kiralamaları

TFRS 16, Şirket'in önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve bilanço dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiracı Muhasebesine Etki (devamı)

TFRS 16'nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Şirket aşağıdakileri yerine getirmiştir:

- İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini konsolide finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayrıştırarak konsolide nakit akışı tablosuna yansıtır.

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek kira giderinden düşülen kiralama teşvikleri (bedelsiz kiralama süresi gibi), kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü* standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Şirket, kiralama giderlerini TFRS 16'nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16'nın Şirket'in finansal tabloları üzerindeki etkisi "Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri" notunda açıklanmaktadır.

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16'ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17'ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi.

Kiraya Veren Muhasebesine Etki

TFRS 16 hükümleri uyarınca kiraya veren, kiralamaları finansal ya da faaliyet kiralaması şeklinde sınıflandırmaya ve bunları birbirinden farklı şekillerde muhasebeleştirmeye devam etmiştir. Ancak TFRS 16 standardı, kiraya verenin kiralanan varlıklar üzerindeki kalıntı değerden kaynaklanan riskleri nasıl yönetmesi gerektiği konusu başta olmak üzere gerekli açıklamaları değiştirmiş ve genişletmiştir.

TFRS 16 hükümleri uyarınca alt kiralama kapsamında kiraya veren, ana kiralamayı ve alt kiralamayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirmiştir.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*’a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19’da değişiklik yapmıştır.

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 *İşletme Birleşmeleri* ve TFRS 11 *Müşterek Anlaşmalar*’da, müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 *Gelir Vergileri*’nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 *Borçlanma Maliyetleri*’nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

TFRS 16 dışında söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut TMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve TMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 16’nın uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine kadar bu etkileri belirlemeyi amaçlamaktadır. Dolayısı ile 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarda TFRS 16 finansal tablo etkileri yansıtılmamıştır.

Şirket’in TFRS 16’nın uygulanmasından araç kiralama borçlarının etkilenmesi beklenmektedir.

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. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eren üç 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

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Sermayedeki pay oranı (%)	
			31 Mart 2019	31 Aralık 2018
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("OYAK Beton")	Ankara	Hazır Beton İmalatı	23,9848	23,9848

Söz konusu iştirakin 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	287.889.251	340.331.617
Toplam yükümlülükler	(254.403.643)	(301.057.110)
Net varlıklar	33.485.608	39.274.507
İştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı	8.031.456	9.419.912
Şerefiye	8.609.320	8.609.320
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	16.640.776	18.029.232

Söz konusu iştirakin 31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/ (zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Şirket'in payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Hasılat	142.157.157	220.943.611
Dönem karı/ (zararı)	(5.788.899)	4.358.927
İştiraklerin net dönem karı/(zararı)'nda Şirket'in payı	(1.388.456)	1.045.480

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	18.029.232	18.274.229
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki/ (zararlarındaki) pay	(1.388.456)	(131.305)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal kazanç/ (kayıp)	-	63.670
Muhasebe politikasındaki değişiklik etkisi	-	(177.362)
Kapanış bakiyesi	16.640.776	18.029.232

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket tüm faaliyetlerini Türkiye’de yürütmektedir. Şirket yöneticilerine ve diğer karar almaya yetkili mercilere sunulan herhangi bir bölüm raporlaması bulunmamaktadır.

5. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kasa	2.050	-
Banka	130.324.479	88.130.812
Vadesiz mevduatlar	408.025	542.840
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	129.916.454	87.587.972
Vadesiz çekler (*)	1.482.213	596.192
Diğer hazır varlıklar (**)	507.002	395.546
	132.315.744	89.122.550

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

(**) Kredi kartı ile yapılan satışlara ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.

31 Mart 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2018 – Bulunmamaktadır).

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ (devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Vade	Döviz Miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	31 Mart 2019
04.04.2019	14.348.442	EUR	% 1,75	90.664.933
01.07.2019	34.945.171	TL	% 20,50	34.945.171
01.04.2019	2.679.307	TL	% 20,50	2.679.307
01.04.2019	861.500	TL	% 14	861.500
01.04.2019	577.237	TL	% 5	577.237
01.04.2019	188.306	TL	% 3	188.306
				129.916.454

Vade	Döviz Miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2018
18.01.2019	14.274.921	EUR	% 3,75	86.049.224
02.01.2019	31.502	TL	%3	31.502
02.01.2019	170.009	TL	% 2	170.009
02.01.2019	485.800	TL	% 15	485.800
02.01.2019	700.412	TL	% 21,50	700.412
02.01.2019	151.025	TL	%6	151.025
				87.587.972

6. 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. Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	467.288	698.475
Diğer uzun vadeli faydalar	3.572	5.329
	470.860	703.804

Şirket, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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 Çimento A.Ş.	-	-	-	-	-	966.994	-
<u>İştirakler</u>							
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	40.282.347	-	-	-	-	-	-
<u>Nihai ve ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
Dutch OYAK TCC Holdings BV	-	3.331.935	-	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş.	-	-	-	-	-	2.736.140	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	461.040	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	998.637	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	930.105	826.629	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	418.429	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş.	-	-	-	-	-	276.037	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	1.470	-
Aslan Çimento San. ve Tic. A.Ş.	611.334	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş.	567.641	6.384	-	-	-	-	-
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	14.282	-	-	-	-	-
<u>Diğer</u>							
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	-	-	-	32.295.564
	41.461.322	3.352.601	-	-	930.105	6.685.376	32.295.564

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2019							Komisyon giderleri	Diğer giderler
	Alımlar	Satışlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler	Kira Geliri	Diğer gelirler			
<u>Nihai ve ana ortak</u>									
OYAK	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Çimento A.Ş.(9)	2.435.348	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>İştirakler</u>									
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	78.227	12.537.872	-	-	11.849	48.701	-	-	-
<u>Nihai ve ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>									
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş. (3)	1.446.890	-	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	40.756	-	-	-	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	1.084.086	-	-	13.477	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(5)	1.190.322	-	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(6)	700.937	-	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	163.957	-	-	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	2.527	-	-	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş.(7)	-	291.992	-	8.551	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş.(8)	-	456.029	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım ve Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	825.000	-	-
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(2)	8.889.362	-	-	-	-	847	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	248.365	-	-	-	-	-	-	-	-
	16.280.777	13.285.893	-	22.028	11.849	49.548	825.000	-	-

(1) OYAK Beton San. ve Tic. A.Ş.'ne olan satışlar; çimento ve öğütülmüş cüruf satışlarından oluşmaktadır. 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 ve liman hizmeti alımlarından oluşmaktadır.

(4) Oyka Kağıt Ambalaj San.ve Tic.A.Ş.'den olan alımlar; kağıt torba ve finansman hizmeti alımlarından oluşmaktadır.

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

(6) OYAK Savunma ve Güvenlik Hizmetleri A.Ş.'den olan alımlar; güvenlik hizmetiden oluşmaktadır.

(7) Ünye Çimeno A.Ş.'ya yapılan satışlar; öğütülmüş cüruf satışlarından oluşmaktadır.

(8) Aslan Çimento A.Ş.'ne olan satışlar; öğütülmüş cüruf satışlarından oluşmaktadır.

(9) OYAK Çimento A.Ş. den olan alımlar; sabit kıymet ve yönetim danışmanlığından oluşmaktadır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2018

	Alacaklar				Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	Ticari	Ticari olmayan
<u>Nihai ve ana ortak</u>							
OYAK	-	-	-	-	-	190.675	-
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	-	2.508.684	-
<u>İştirakler</u>							
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	57.400.549	-	-	-	-	-	-
<u>Nihai ve ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
Dutch OYAK TCC Holdings BV	-	2.138.426	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	1.544.981	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş.	-	-	-	-	-	341.280	-
Mais Motorlu Araçlar İml. ve Sat. A.Ş.	-	-	-	-	-	5.254	-
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş.	-	-	-	-	-	3.968.911	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	397.593	-
Aslan Çimento San. ve Tic. A.Ş.	996.310	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş.	71.203	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	1.238.731	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	1.191.556	1.094.419	-
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş.	-	-	-	-	-	6.075	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	154.878	-
Almatis GMBH	-	88.847	-	-	-	-	-
<u>Diğer</u>							
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	-	-	-	170.145
	58.468.062	2.227.273	-	-	1.191.556	11.451.481	170.145

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6.İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2018							
<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>	<u>Alımlar</u>	<u>Satışlar</u>	<u>Alınan Faizler</u>	<u>Ödenen faizler</u>	<u>Kira Geliri</u>	<u>Diğer gelirler</u>	<u>Komisyon giderleri</u>	<u>Diğer giderler</u>
<u>Nihai ve ana ortak</u>								
OYAK Çimento A.Ş.	50.078	-	-	-	-	-	-	-
<u>İştirakler</u>								
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	-	31.867.599	46.996	-	11.849	71.530	-	-
<u>Nihai ve ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş. (2)	3.385.560	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.(3)	2.334.718	-	-	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (5)	1.249.767	-	-	4.010	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(6)	993.405	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(7)	586.041	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	324.597	-	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş.	30.000	-	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İml. ve Sat. A.Ş.	4.745	-	-	-	-	-	-	-
Denizli Çimento San. A.Ş.	2.424	-	-	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (4)	-	1.255.057	-	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım ve Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	288.500	-
	8.961.335	33.122.656	46.996	4.010	11.849	71.530	288.500	-

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

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

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

(4) Aslan Çimento A.Ş.'ye olan satışlar çimento, öğütülmüş cüruf ve klinker satışlarından 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, bayi gezisi,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.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	84.138.753	117.671.109
Alacak senetleri	15.122.537	19.520.903
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	41.461.322	58.468.062
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.626.658)	(1.704.892)
	139.095.954	193.955.182

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 123 gündür (31 Aralık 2018: 124 gün). Alacak senetlerinin ortalama vadesi 57 gündür (31 Aralık 2018: 54 gün).

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.626.658 TL (31 Aralık 2018: 1.704.892 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Açılış bakiyesi	(1.704.892)	(1.492.421)
Muhasebe politikasındaki değişiklik etkisi	-	-
Dönem gideri	(74.461)	-
Tahsilatlar	152.695	-
Kapanış bakiyesi	(1.626.658)	(1.492.421)

b) Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	40.916.805	38.709.374
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	6.685.376	11.451.481
	47.602.181	50.160.855

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 61 gündür (2018: 66 gün). Ticari borçlar, ağırlıklı olarak TL bakiyelerden oluşmaktadır, Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. STOKLAR

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	78.690.878	80.468.742
Yarı mamüller	25.733.376	21.912.948
Mamüller	3.885.253	3.238.052
Diğer stoklar	8.547.177	23.431
	116.856.684	105.643.173

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan peşin ödenen sigortalar (Not 6)	930.105	1.191.556
Gelecek aylara ait giderler	263.505	283.016
Verilen sipariş avansları	404.039	483.131
	1.597.649	1.957.703

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	2.140.779	4.410.412
	2.140.779	4.410.412

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları (*)	556.519	855.207
Gelecek aylara ait gelirler	154.385	154.386
	710.904	1.009.593

(*) Alınan sipariş avanslarda, avans niteliğinde alınan çek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: 634.235 TL), 556.519 TL müşterilerden alınan nakit avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 220.972 TL).

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Gelecek yıllara ait gelirler	180.117	218.713
	180.117	218.713

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi içerisinde elde tutulan yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değeri 998.147 TL'dir (31 Aralık 2018 – 1.007.978 TL).

11. MADDİ ve MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 368.667.237 TL (31 Aralık 2018 – 354.129.676 TL), maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 39.311.961 TL'dir (31 Aralık 2018 – 39.274.542 TL).

31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi içerisinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 22.223.464 TL'dir (31 Aralık 2018 – 19.714.194 TL).

31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların tutarı 18.267 TL'dir. (31 Aralık 2018 – 371.809 TL).

12. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Banka kredileri	210.539.251	175.733.901
İhraç edilmiş borçlanma araçları	87.431.448	129.107.101
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	16.994.026	18.093.208
	314.964.725	322.934.210

Uzun vadeli borçlanmalar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli banka kredileri	8.333.333	16.666.667
Özel Sektör Tahvili	50.000.000	-
	58.333.333	16.666.667

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
EUR	% 2,95 + BSMV	80.147.116	-
EUR	% 2,68 + BSMV	9.727.135	-
TL	% 10,95 + BSMV	16.994.026	8.333.333
TL	% 19 + BSMV	120.665.000	-
		227.533.277	8.333.333

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
EUR	% 2,95 + BSMV	75.875.142	-
EUR	% 2,68 + BSMV	9.215.869	-
TL	% 10,95 + BSMV	18.093.208	16.666.667
TL	% 26,25 + BSMV	83.903.169	-
TL	% 22,50 + BSMV	6.134.023	-
TL	Faizsiz	605.698	-
		193.827.109	16.666.667

İhraç edilmiş borçlanma araçları detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Yıllık Basit faiz oranı	31 Mart 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 24,90	84.624.840	-
TL	% 26,61	2.806.608	50.000.000
		87.431.448	50.000.000

Para birimi	Yıllık Basit faiz oranı	31 Aralık 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 21,25	129.107.101	-
		129.107.101	-

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	227.533.277	193.827.109
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	8.333.333	16.666.667
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	235.866.610	210.493.776

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle ihraç edilmiş borçlanma araçları geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	87.431.448	129.107.101
1-2 yıl içerisinde ödenecek	50.000.000	-
	137.431.448	129.107.101

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	339.600.877	212.738.908
Faiz gideri	15.408.209	41.639.723
Faiz aktifleştirmesi	275.210	2.867.489
Ödenen faiz	(19.762.706)	(37.289.726)
Kur farkı	4.071.200	20.604.100
İhraç edilmiş borçlanma araçları	130.401.500	217.690.290
İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemeleri	(117.980.200)	(99.710.090)
Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri	147.860.820	12.237.000
Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	(147.860.820)	(12.237.000)
Yeni alınan krediler	128.882.441	879.123.790
Geri ödenen krediler	(107.598.473)	(898.063.607)
	373.298.058	339.600.877

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 2.574.759 TL (31 Aralık 2018: 2.574.759 TL) olup, söz konusu davalar için 325.100 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2018: 325.100 TL).

a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	1.568.259	1.204.500
Dava karşılığı	325.100	325.100
Diğer kısa vadeli karşılıklar	582.879	181.420
	2.476.238	1.711.020

(*) Şirket'in maden ocakları için her yıl takip eden yılın altıncı ayında ödediği devlet hakkına ilişkin karşılık tutarıdır.

Uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	150.347	150.347
	150.347	150.347

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler

31 Mart 2019	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	21.978.920	-	-	-
- <i>Teminat</i>	21.978.920	-	-	-
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	21.978.920	-	-	-

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla % 0’dır (31 Aralık 2018: %0).

31 Aralık 2018	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	19.339.268	-	-	-
- <i>Teminat</i>	19.339.268	-	-	-
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	19.339.268	-	-	-

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2019	%	31 Aralık 2018
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 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sermayesi 14.323.533.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 14.323.533.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2018: pay başı 0,01 TL).

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, kârden 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:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Yasal Yedekler	66.078.382	63.321.530
	66.078.382	63.321.530

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Yurt içi satışlar	73.528.509	142.708.047
Satış indirimleri (-)	(603.072)	(504.639)
	72.925.437	142.203.408

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Genel üretim giderleri	(35.360.069)	(58.767.701)
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(7.514.989)	(15.773.361)
Çimento nakliye giderleri	(3.764.695)	(10.896.433)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(7.230.791)	(6.757.646)
Genel üretim personel giderleri	(6.819.823)	(5.467.705)
Direkt işçilik giderleri	(926.680)	(836.035)
Toplam üretim maliyeti	(61.617.047)	(98.498.881)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(3.820.428)	2.990.886
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(647.201)	(1.235.591)
Satılan ticari mallar maliyeti	(162.071)	-
	(66.246.747)	(96.743.586)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Reeskont faiz geliri	-	3.284.612
Vade farkı	809.619	1.141.840
Operasyonel kur farkı geliri	76.602	75.041
Diğer gelirler	188.560	183.038
Tazminat ve ceza geliri	-	50.000
Hurda ve malzeme satış karı	263.541	137.410
	1.338.322	4.871.941

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Operasyonel kur farkı gideri	(630.082)	(854.072)
Tazminat ve ceza gideri	(179.901)	(3.197)
Amortisman ve itfa gideri	(41.424)	(40.615)
Diğer giderler	(28.483)	(31.371)
	(879.890)	(929.255)

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Finansal kur farkı geliri	4.307.410	4.655.688
Finansal faiz geliri	1.289.282	550.172
Diğer faiz geliri	79.494	-
	5.676.186	5.205.860

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Finansal faiz gideri	(15.408.210)	(4.198.589)
Finansal kur farkı gideri	(4.199.611)	(4.623.630)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(415.812)	(280.507)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	(122.097)	(89.648)
Komisyon gideri	(866.878)	(303.814)
	(21.012.608)	(9.496.188)

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ DAHİL)

Cari Vergi yükümlülüğü

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Cari kurumlar vergisi	-	16.513.589
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	(16.513.589)
Toplam vergi yükümlülüğü	-	-

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari dönem vergi gideri / (geliri)	-	6.827.221
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	34.737	1.336.124
Toplam vergi gideri / (geliri)	34.737	8.163.345

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

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.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan 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 (2018: %20-%22).

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi	(4.320.585)	(4.320.154)
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.624.601)	(1.637.532)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(2.254.398)	(2.257.399)
Diğer	(434.635)	(457.488)
Kıdemli işçilik karşılığı	(654.102)	(649.931)
Alacak/borç reeskontu	107.077	119.032
Kullanılmamış izin karşılığı	(246.159)	(221.074)
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(67.283)	(67.283)
Stok düzeltmeleri	(1.330)	(38.923)
	(9.496.016)	(9.530.752)

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	(21.152.149)	38.540.386
Gelir vergisi oranı %22 (2018: %22)	-	8.478.885
Vergi etkisi:		
- diğer düzeltmelerin etkisi	34.737	(88.254)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	-	203.982
- özkaynaktan pay alma muhasebesi	-	(230.006)
- atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi etkisi	-	(201.262)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	34.737	8.163.345

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Dönem karı	(21.186.886)	30.377.041
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	14.323.533.000	14.323.533.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 Lot)	(0,15)	0,21

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN ve BORÇLANMALARDAN 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 karımı artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı 12. 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.

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2019 yılında Şirket'in stratejisi, 2018'den beri değişmemektedir. 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 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	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Finansal Borçlar	373.298.058	339.600.877
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(132.315.744)	(89.122.550)
Net Borç	240.982.314	250.478.327
Toplam Özkaynaklar	355.192.174	411.109.344
Toplam Sermaye	596.174.488	661.587.671
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,40	0,38

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 spekülatif 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, finansman bonusu, 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.1) 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.

b.1.1) Kur riski yönetimi

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

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

	31 Mart 2019		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	90.664.933	-	14.348.442
3. Diğer Dönen Varlıklar	142.224	-	22.508
4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3)	90.807.157	-	14.370.950
5. Ticari Borçlar	9.291.022	651.473	890.085
6. Finansal Yükümlülükler	89.874.252	-	14.223.310
7. Diğer Borçlar	152.108	27.025	-
8. Ertelemiş Gelirler	-	-	-
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5 + 6 + 7 + 8)	99.317.382	678.498	15.113.395
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12. Uzun Vadeli Yükümlülükler (10 + 11)	-	-	-
13. Toplam Yükümlülükler (9 + 12)	99.317.382	678.498	15.113.395
14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4 - 13)	(8.510.225)	(678.498)	(742.445)
15. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (4 - 13)	(8.510.225)	(678.498)	(742.445)
16. İhracat	-	-	-
17. İhraç kayıtlı satışlar	-	-	-
18. İthalat	19.259.427	2.853.000	631.008

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	86.049.224	-	14.274.921
3. Diğer Dönen Varlıklar	88.847	-	14.739
4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3)	86.138.071	-	14.289.660
5. Ticari Borçlar	10.669.713	1.405.671	543.235
6. Finansal Yükümlülükler	85.091.011	-	14.115.961
7. Diğer Borçlar	142.176	27.025	-
8. Ertelenmiş Gelirler	-	-	-
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5 + 6 + 7 + 8)	95.902.900	1.432.696	14.659.196
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12. Uzun Vadeli Yükümlülükler (10 + 11)	-	-	-
13. Toplam Yükümlülükler (9 + 12)	95.902.900	1.432.696	14.659.196
14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4 - 13)	(9.764.829)	(1.432.696)	(369.536)
15. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (4 - 13)	(9.764.829)	(1.432.696)	(369.536)
16. İhracat	-	-	-
17. İhraç kayıtlı satışlar	-	-	-
18. İthalat	67.420.948	12.799.606	709.215

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 2018: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (31 Aralık 2018: %20) 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 2018: %20) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Mart 2019	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(763.772)	763.772
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(763.772)	763.772
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(938.273)	938.273
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(938.273)	938.273
TOPLAM (3 + 6)	(1.702.045)	1.702.045

	31 Aralık 2018	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.507.454)	1.507.454
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.507.454)	1.507.454
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(445.512)	445.512
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(445.512)	445.512
TOPLAM (3 + 6)	(1.952.966)	1.952.966

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.