

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 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.....	9-41

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		268.440.484	395.806.775
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	14.671.016	89.122.550
Ticari Alacaklar	7	167.547.722	193.955.182
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-7	39.461.893	58.468.062
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	128.085.829	135.487.120
Diğer Alacaklar		5.421.901	2.984.405
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	3.361.972	2.227.273
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.059.929	757.132
Stoklar	8	78.964.678	105.643.173
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.807.032	1.957.703
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6-9	650.929	1.191.556
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.156.103	766.147
Diğer Dönen Varlıklar		28.135	2.143.762
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		28.135	2.143.762
Duran Varlıklar		448.606.562	427.463.228
Diğer Alacaklar		1.235.314	1.080.636
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.235.314	1.080.636
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	13.793.472	18.029.232
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	978.485	1.007.978
Maddi Duran Varlıklar	11	369.402.932	354.129.676
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	574.248	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	47.962.799	39.274.542
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.689.457	4.410.412
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		2.689.457	4.410.412
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	11.969.855	9.530.752
TOPLAM VARLIKLAR		717.047.046	823.270.003

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		191.747.700	379.583.400
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	121.500.368	304.841.002
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	25.575.349	18.093.208
Ticari Borçlar	7	30.067.796	50.160.855
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-7	8.898.644	11.451.481
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	21.169.152	38.709.374
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.906.043	2.566.125
Diğer Borçlar		5.348.275	1.176.827
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	170.161	170.145
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		5.178.114	1.006.682
Ertelenmiş Gelirler	9	1.569.717	1.009.593
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		1.569.717	1.009.593
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	2.742.844	1.711.020
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		2.742.844	1.711.020
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		37.308	24.770
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		37.308	24.770
Uzun Vadeli Yükümlülükler		192.397.592	32.577.259
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	166.455.994	16.666.667
Türev Araçlar		8.453.998	-
Ertelenmiş Gelirler	9	102.924	218.713
Uzun Vadeli Karşılıklar		17.384.676	15.691.879
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		17.234.329	15.541.532
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	13	150.347	150.347
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		384.145.292	412.160.659

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız Denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
ÖZKAYNAKLAR		332.901.754	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)		(3.106.472)	(2.457.930)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(2.823.404)	(2.208.321)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(2.823.404)	(2.208.321)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(283.068)	(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 / (Zararı)		(42.828.764)	69.460.568
TOPLAM KAYNAKLAR		717.047.046	823.270.003

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2019 Dönemine Ait Ara Dönem Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	289.360.134	115.315.579	437.460.850	141.471.508
Satışların Maliyeti (-)	16	(242.804.355)	(92.984.717)	(305.774.246)	(108.321.290)
BRÜT KAR (ZARAR)		46.555.779	22.330.862	131.686.604	33.150.218
Genel Yönetim Giderleri (-)		(26.046.273)	(8.976.354)	(18.878.673)	(6.535.055)
Pazarlama Giderleri (-)		(11.385.738)	(3.995.206)	(8.612.964)	(3.219.111)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(56.874)	(19.674)	(44.660)	(11.456)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	6.437.583	1.437.499	12.237.799	5.264.783
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(2.218.302)	(847.170)	(3.922.554)	(1.583.978)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		13.286.175	9.929.957	112.465.552	27.065.401
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		84.274	45.609	35.546	11.849
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	(220.629)	(220.294)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	3	(4.202.301)	(1.021.949)	492.026	(833.010)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		9.168.148	8.953.617	112.772.495	26.023.946
Finansman Gelirleri	18	15.289.244	1.696.035	44.603.413	31.759.882
Finansman Giderleri (-)	18	(69.571.487)	(26.850.811)	(65.598.273)	(44.935.810)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(45.114.095)	(16.201.159)	91.777.635	12.848.018
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri					
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	19	-	-	(18.008.170)	(2.648.987)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	19	2.285.331	2.238.805	(2.090.706)	(791.849)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(42.828.764)	(13.962.354)	71.678.759	9.407.182
DÖNEM KARI (ZARARI)		(42.828.764)	(13.962.354)	71.678.759	9.407.182
Pay Başına Kazanç (Zarar) (1 Lot)	20	(0,30)	(0,10)	0,50	0,07
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		(0,30)	(0,10)	0,50	0,07

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2019 Dönemine Ait Ara Dönem Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(648.542)	-	52.320	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(768.854)	-	57.972	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların				
Diğer Kapsamlı Gelirinden				
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak				
Paylar	(33.459)	-	5.942	-
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(33.459)	-	5.942	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	153.771	-	(11.594)	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	153.771	-	(11.594)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(648.542)	-	52.320	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(43.477.306)	(13.962.354)	71.731.079	9.407.182

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 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 İtibarıyla 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	-	-	-	-	-	(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	143.235.330	2.599.733	63.321.530	(2.890.050)	(307.337)	134.950.113	71.678.759	412.588.078
1 Ocak 2019 İtibarıyla 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)	-	-	-	(615.083)	(33.459)	-	(42.828.764)	(43.477.306)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	(42.828.764)	(42.828.764)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	(615.083)	(33.459)	-	-	(648.542)
Kar Payları	-	-	-	-	-	(34.730.284)	-	(34.730.284)
30 Eylül 2019	143.235.330	2.599.733	66.078.382	(2.823.404)	(283.068)	166.923.545	(42.828.764)	332.901.754

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2019 Dönemine Ait Ara Dönem Özet Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	41.847.679	(109.989.225)
Dönem Karı (Zararı)	(42.828.764)	71.678.759
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	(42.828.764)	71.678.759
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler	82.019.676	63.164.660
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25.144.004	21.114.311
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(100.235)	(8.000)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(100.235)	(8.000)
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	4.301.838	2.738.005
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	3.270.014	2.175.465
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	(90.000)
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	1.031.824	652.540
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	42.351.828	19.492.865
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(5.328.566)	(2.961.507)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	47.680.394	22.454.372
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	8.453.998	-
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	8.453.998	-
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	4.202.301	(492.026)
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	4.202.301	(492.026)
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	(2.285.331)	20.098.876
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(48.727)	220.629
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(48.727)	220.629
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	38.242.131	(112.402.297)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler	26.507.695	(22.396.616)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	19.006.169	(21.017.303)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7.501.526	(1.379.313)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	(1.819.239)	(2.439.769)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(594.072)	777.409
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(1.225.167)	(3.217.178)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	26.678.495	(58.038.839)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler	(20.093.059)	(20.592.958)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	(2.552.837)	(4.147.561)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	(17.540.222)	(16.445.397)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	2.339.918	(979.597)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	4.183.986	(7.529.154)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	16	48
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4.183.970	(7.529.202)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	444.335	(425.364)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2019 Dönemine Ait Ara Dönem Özet Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Dipnot Referansları		
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	77.433.043	22.441.122
Ödenen Temettüleri	(34.730.284)	(106.851.439)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(2.346.070)	(1.680.440)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	1.490.990	(23.898.468)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(47.878.218)	(11.694.235)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan		
Nakit Girişleri	114.466	36.794
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	114.466	36.794
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(49.125.491)	(8.678.541)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(48.746.224)	(8.493.794)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(379.267)	(184.747)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar	1.720.955	(485.958)
- Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar	1.720.955	(485.958)
Ödenen Faiz	(588.148)	(2.566.530)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(68.420.995)	145.536.274
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	657.695.932	863.074.027
- Kredilerden Nakit Girişleri	257.802.758	645.383.737
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	246.401.500	217.690.290
- Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	153.491.674	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(679.530.004)	(699.319.243)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(328.557.484)	(599.609.153)
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	(198.381.700)	(99.710.090)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	(152.590.820)	-
Ödenen Faiz	(51.915.489)	(21.180.017)
Alınan Faiz	5.328.566	2.961.507
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	(74.451.534)	23.852.814
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	(74.451.534)	23.852.814
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	89.122.550
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	14.671.016

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 346'dır (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	%	30 Eylül 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	Sermayedeki pay oranı %
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (OYAK Beton)	Ankara	Hazır Beton İmalatı	23,9848

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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 Aralık 2019 tarihine kadar tek seferde nakit olacak şekilde, Şirketin nakit projeksiyonu dikkate alınarak, Genel Kurul sonrası Yönetim Kurulunca belirlenerek dağıtılmasına karar verilmiştir. 5 Ağustos 2019 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, ilgili temettünün 7 Ağustos 2019 tarihinde dağıtılması kararlaştırılmıştır. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydıleşmiş payların temettü alacakları 7 Ağustos 2019 ve 9 Ağustos 2019 tarihlerinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 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 tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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

Şirket, 30 Eylül 2019 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 2018 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'e ait finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL cinsinden sunulmuştur.

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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)

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.

İştiraklerdeki paylar

30 Eylül 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 zımnî 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. Cari dönemde, Not 2.3'te açıklanan muhasebe politikası değişikliğinin etkisi dışında, Şirket'in finansal tablolarında geçmiş dönem ile ilgili herhangi bir sınıflaması bulunmamaktadır.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16

TMS Yorum 23

TMS 28 (değişiklikler)

TFRS Yorum 23

TMS 19 (değişiklikler)

Kiralamalar

Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

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

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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 SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (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 finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayırıştırarak 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 finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

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

30 Eylül 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)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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 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.

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde 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 17

TFRS 3 (değişiklikler)

TMS 1 (değişiklikler)

TMS 8 (değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

İşletme Birleşmeleri

Finansal Tablolara Sunuluşu

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde

Değişiklikler ve Hatalar

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini almıştır.

TFRS 3 (değişiklikler) İşletme Birleşmeleri

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişikliklerle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 (değişiklikler) Finansal Tabloların Sunuluşu ve TMS 8 (değişiklikler) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar – Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8’deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve’de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2019 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 2019 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2018 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 2018 tarihinde sona eren yıla ait özet finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir. Şirket’in önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulamasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkileri ile Şirket'in önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar Şirket, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak TFRS 16 standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Şirket, daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden kullanım hakkı varlığı hesaplamıştır.

Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar Standardı'nın uygulamasının tercih edilen kolaylaştırılmış geçiş yöntemi dolayısıyla Şirket'in 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2018	TFRS 16 etkisi	Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak 2019
Kullanım Hakkı Varlıkları	-	833.302	833.302
Toplam varlıklar üzerindeki etki	-	833.302	833.302
Kısa Vadeli Borçlanmalar	304.841.002	426.737	305.267.739
Uzun Vadeli Borçlanmalar	16.666.667	406.565	17.073.232
Toplam kaynaklar üzerindeki etki	321.507.669	833.302	322.340.971

TFRS 16'nın uygulanmasında, Şirket, daha önce TMS 17 Kiralamalar standardı kapsamında "faaliyet kiralamaları" olarak sınıflandırılmış olan kiralamalara ilişkin finansal kiralama borçlarını kaydetmiştir. Bu borçlar, geri kalan kira ödemelerinin bugünkü değerinde ölçülmüş ve kiracının 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren alternatif borçlanma oranı kullanılarak indirgenmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinde kiralanın borçlara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı TL için 15,6% ve Avro için %3'tür.

	TFRS 16 etkisi 1 Ocak 2019
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş)	915.753
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmiş)	833.302
Kısa vadeli kira yükümlülüğü	426.737
Uzun vadeli kira yükümlülüğü	406.565

	TFRS 16 etkisi 1 Ocak 2019
Taşıtlar	833.302
Kullanım hakkı varlıkları	833.302

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Türev araçlar

Vadeli faiz oranı takas işlemleriyle ilişkili faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibariyle gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Şirket'in bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

2.4 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 2019 tarihi itibarıyla sona eren altı 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 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 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 (%)	
			30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("OYAK Beton")	Ankara	Hazır Beton İmalatı	23,9848	23,9848

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	277.540.009	340.331.617
Toplam yükümlülükler	(255.925.685)	(301.057.110)
Net varlıklar	21.614.324	39.274.507
İştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı	5.184.152	9.419.912
Şerefiye	8.609.320	8.609.320
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	13.793.472	18.029.232

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/ (zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Şirket'in payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Hasılat	403.162.426	641.023.399
Dönem karı/ (zararı)	(17.520.683)	2.051.407
İştiraklerin net dönem karı/(zararı)'nda Şirket'in payı	(4.202.301)	492.026

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 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	(4.202.301)	(131.305)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal kazanç/ (kayıp)	(33.459)	63.670
Muhasebe politikasındaki değişiklik etkisi	-	(177.362)
Kapanış bakiyesi	13.793.472	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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Banka	13.961.090	88.130.812
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	1.237.146	542.840
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	12.723.944	87.587.972
Vadesiz çekler (*)	8.000	596.192
Diğer hazır varlıklar (**)	701.926	395.546
	14.671.016	89.122.550

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

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

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

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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)

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

Vade	Döviz Miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	30 Eylül 2019
01.10.2019	12.493.178	TL	% 14,50	12.493.178
01.10.2019	15.801	TL	% 3	15.801
01.10.2019	194.964	TL	% 12	194.964
01.10.2019	20.001	TL	% 2	20.001
				12.723.944

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	920.054	1.767.726
Diğer uzun vadeli faydalar	6.546	1.130
		926.600
		1.768.856

Şirket, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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	30 Eylül 2019					Borçlar	
	Alacaklar				Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	Kısa vadeli	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli			Ticari	Ticari olmayan
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan			
<u>Nihai ve ana ortak</u>							
OYAK	-	-	-	-	-	53.872	-
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	-	1.238.142	-
<u>İştirakler</u>							
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	32.209.540	-	-	-	-	-	-
<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.	-	-	-	-	-	4.312.181	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	404.700	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	2.151.104	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	84.962	1.346	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	565.967	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş.	-	-	-	-	-	315.510	-
Aslan Çimento San. ve Tic. A.Ş.	6.544.742	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş.	707.611	30.037	-	-	-	-	-
Adana Çimento San T.A.Ş.	-	-	-	-	-	179.912	-
Mardin Çimento San. A.Ş.	-	-	-	-	-	21.381	-
Denizli Çimento San.T.A.Ş.	-	-	-	-	-	220.496	-
<u>Diğer</u>							
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	-	-	-	170.161
	39.461.893	3.361.972	-	-	650.929	8.898.644	170.161

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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 – 30 Eylül 2019							
	Alımlar	Satışlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler	Kira Geliri	Diğer gelirler	Komisyon giderleri	Diğer giderler
<u>Nihai ve ana ortak</u>								
OYAK Çimento A.Ş.(9)	-	-	-	-	-	-	-	8.675.546
<u>İştirakler</u>								
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	368.962	36.051.589	-	-	35.546	176.659	-	-
<u>Nihai ve ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş. (3)	6.264.894	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	51.994	-	-	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	5.741.848	156.000	-	13.477	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(5)	3.389.220	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(6)	2.315.625	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	185.591	-	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	312.701	-	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş.(7)	-	891.662	-	55.727	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş.(8)	5.000	7.625.187	-	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım ve Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	1.720.200	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(2)	33.720.482	-	-	-	-	328.440	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	564.006	-	-	-	-	-	-	-
Denizli Çimento San.T.A.Ş.	965.405	-	-	-	-	-	-	-
Adana Çimento San T.A.Ş.	16.094	-	-	-	-	-	-	-
	53.901.822	44.724.438	-	69.204	35.546	505.099	1.720.200	8.675.546

(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 hizmetinden 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 danışmanlık giderlerinden oluşmaktadır.

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar				Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli			Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan		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 SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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 - 30 Eylül 2018							
	Alımlar	Satışlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler	Kira Geliri	Diğer gelirler	Komisyon giderleri	Diğer giderler
<u>Nihai ve ana ortak</u>								
OYAK Çimento A.Ş.	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 Grup Sigorta Ve Reasurans Brokerliği A.Ş.	196.861	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik A.Ş.	585.763	-	-	-	-	-	-	-
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 alacaklara ilişkin vade farkı faizler, diğer gelirler ise rüdvans 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 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	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	113.986.559	117.671.109
Alacak senetleri	15.703.928	19.520.903
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	39.461.893	58.468.062
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.604.658)	(1.704.892)
	167.547.722	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 165 gündür (31 Aralık 2018: 124 gün). Alacak senetlerinin ortalama vadesi 37 gündür (31 Aralık 2018: 54 gün).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.604.658 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- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Açılış bakiyesi	(1.704.892)	(1.492.421)
Muhasebe politikasındaki değişiklik etkisi	-	(173.456)
Dönem gideri	(74.461)	-
Tahsilatlar	174.695	8.000
Kapanış bakiyesi	(1.604.658)	(1.657.877)

b) Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	21.169.152	38.709.374
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	8.898.644	11.451.481
	30.067.796	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

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

8. STOKLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	55.162.017	80.468.742
Yarı mamüller	20.084.922	21.912.948
Mamüller	3.635.947	3.238.052
Diğer stoklar	81.792	23.431
	78.964.678	105.643.173

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan peşin ödenen sigortalar (Not 6)	84.962	1.191.556
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not 6)	565.967	-
Gelecek aylara ait giderler	210.098	283.016
Verilen sipariş avansları	946.005	483.131
	1.807.032	1.957.703

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	2.689.457	4.410.412
	2.689.457	4.410.412

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları (*)	623.813	855.207
Gelecek aylara ait gelirler	945.904	154.386
	1.569.717	1.009.593

(*) Alınan sipariş avanslarında, avans niteliğinde alınan 65.221 TL çek bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 634.235 TL).
558.592 TL müşterilerden alınan nakit avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 220.972 TL).

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Gelecek yıllara ait gelirler	102.924	218.713
	102.924	218.713

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

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

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde elde tutulan yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değeri 978.485 TL'dir (31 Aralık 2018 – 1.007.978 TL).

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI ve MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 369.402.932 TL (31 Aralık 2018 – 354.129.676 TL), finansal kiralama yolu ile elde edilen kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 574.248 TL (31 Aralık 2018 – 0 TL), maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 47.962.799 TL'dir (31 Aralık 2018 – 39.274.542 TL).

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 49.125.491 TL'dir (31 Aralık 2018 – 19.714.194 TL).

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların tutarı 152.267 TL'dir. (31 Aralık 2018 – 371.809 TL).

12. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Banka kredileri	121.055.507	175.733.901
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	16.546.240	18.093.208
İhraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları	9.029.109	129.107.101
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (net)	444.861	-
	147.075.717	322.934.210

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli banka kredileri	-	16.666.667
İhraç edilmiş borçlanma araçları	166.000.000	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (net)	455.994	-
	166.455.994	16.666.667

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 13,25 + BSMV	120.368.868	-
TL	% 10,95 + BSMV	16.546.240	-
TL	% 0	686.639	-
		137.601.747	-

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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
Avro	% 2,95 + BSMV	75.875.142	-
Avro	% 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	30 Eylül 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 24,16	6.441.137	116.000.000
TL	% 24,93	2.587.972	50.000.000
		9.029.109	166.000.000

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

Şirket'in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	137.601.747	193.827.109
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	16.666.667
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	137.601.747	210.493.776

Şirket'in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle ihraç edilmiş borçlanma araçları geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	9.029.109	129.107.101
1-2 yıl içerisinde ödenecek	166.000.000	-
	175.029.109	129.107.101

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

12. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Açılış bakiyesi	339.600.877	212.738.908
Faiz gideri	47.680.394	22.454.372
Faiz aktifleştirmesi	588.148	2.566.530
Ödenen faiz	(52.503.637)	(23.746.547)
Kur farkı	5.376.900	33.519.100
İhraç edilmiş borçlanma araçları	246.401.500	217.690.290
İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemeleri	(198.381.700)	(99.710.090)
Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri	153.491.674	-
Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	(152.590.820)	-
Yeni alınan krediler	252.425.859	611.864.639
Geri ödenen krediler	(328.557.484)	(599.609.153)
	313.531.711	377.768.049

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 4.064.900 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	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	1.091.277	1.204.500
Dava karşılığı	325.100	325.100
Diğer kısa vadeli karşılıklar	1.326.467	181.420
	2.742.844	1.711.020

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

Uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	150.347	150.347
	150.347	150.347

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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

30 Eylül 2019	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	20.906.670	-	-	-
<i>-Teminat</i>	20.906.670	-	-	-
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	20.906.670	-	-	-

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	-	-	-

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla % 0’dır (31 Aralık 2018: %0).

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 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 30 Eylül 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:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	66.078.382	63.321.530
	66.078.382	63.321.530

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Yurt içi satışlar	291.174.686	115.834.215	439.961.550	142.288.308
Yurt dışı satışlar (İhraç kayıtlı satışlar)	142.657	110.082	-	-
Satış indirimleri (-)	(1.957.209)	(628.718)	(2.500.700)	(816.800)
	289.360.134	115.315.579	437.460.850	141.471.508

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Genel üretim giderleri	(147.590.629)	(54.224.767)	(201.737.301)	(80.051.180)
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(29.853.192)	(11.767.611)	(49.030.389)	(15.998.707)
Çimento nakliye giderleri	(16.301.620)	(7.131.303)	(28.362.373)	(8.112.997)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(23.995.536)	(8.683.754)	(20.062.665)	(6.679.048)
Genel üretim personel giderleri	(19.489.509)	(6.317.665)	(17.176.396)	(5.829.918)
Direkt işçilik giderleri	(2.822.107)	(884.461)	(2.649.022)	(906.492)
Toplam üretim maliyeti	(240.052.593)	(89.009.561)	(319.018.146)	(117.578.342)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(1.828.026)	(3.061.233)	14.914.102	9.592.354
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	397.895	(319.788)	(468.486)	(131.404)
Satılan ticari mallar maliyeti	(1.321.631)	(594.135)	(1.201.716)	(203.898)
	(242.804.355)	(92.984.717)	(305.774.246)	(108.321.290)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Reeskont faiz geliri	-	-	3.284.612	-
Vade farkı	3.014.274	924.095	4.777.676	2.499.804
Operasyonel kur farkı geliri	1.521.310	291.429	2.993.844	2.306.953
Diğer gelirler	425.371	105.886	513.195	212.005
Tazminat ve ceza geliri	30.000	2.400	198.258	114.058
Hurda ve malzeme satış karı	1.446.628	113.689	470.214	131.963
	6.437.583	1.437.499	12.237.799	5.264.783

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER(devamı)

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Operasyonel kur farkı gideri	(1.722.880)	(764.122)	(3.611.862)	(1.422.851)
Tazminat ve ceza gideri	(200.023)	(20.120)	(102.066)	(98.262)
Amortisman ve itfa gideri	(110.263)	(39.684)	(116.229)	(37.440)
Diğer giderler	(185.136)	(23.244)	(92.397)	(25.425)
	(2.218.302)	(847.170)	(3.922.554)	(1.583.978)

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Finansal kur farkı geliri	9.960.678	1.753	41.641.906	30.781.488
Finansal faiz geliri	5.328.566	1.694.282	2.961.507	978.394
	15.289.244	1.696.035	44.603.413	31.759.882

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Finansal faiz gideri	(53.057.293)	(22.112.579)	(22.454.372)	(13.629.229)
Finansal kur farkı gideri	(4.503.325)	5.303.452	(41.237.200)	(30.444.949)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	(8.453.998)	(8.453.998)	-	-
Finansal kiralama yükümlülüğüne ait faiz giderleri	(67.553)	(67.553)	-	-
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(1.291.238)	(459.614)	(961.311)	(400.297)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	(389.851)	(145.655)	(298.189)	(118.894)
Komisyon gideri	(1.808.229)	(914.864)	(647.201)	(342.441)
	(69.571.487)	(26.850.811)	(65.598.273)	(44.935.810)

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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)

Cari Vergi yükümlülüğü

	30 Eylül 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- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari dönem vergi gideri / (geliri)	-	18.008.170
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(2.285.331)	2.090.706
Toplam vergi gideri / (geliri)	(2.285.331)	20.098.876

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 muhasebeleşirmektedir. 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).

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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)

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi	(5.053.283)	(4.320.154)
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(872.952)	(1.637.532)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(2.492.096)	(2.257.399)
Türev araçlar	(1.859.880)	-
Diğer	(782.389)	(457.488)
Kıdemli işçilik karşılığı	(775.333)	(649.931)
Alacak/borç reeskontu	-	119.032
Kullanılmamış izin karşılığı	(197.380)	(221.074)
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(67.283)	(67.283)
Stok düzeltmeleri	130.741	(38.923)
	(11.969.855)	(9.530.752)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	(45.114.095)	91.777.635
Gelir vergisi oranı %22 (2018: %22)	(9.925.101)	20.191.080
Vergi etkisi:		
- üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmamış geçmiş yıl zararları	7.153.047	-
- diğer düzeltmelerin etkisi	(72.599)	365.452
- kanunen kabul edilmeyen giderler	367.945	272.551
- özkaynaktan pay alma muhasebesi	924.506	(108.246)
- atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi etkisi	(733.129)	(621.961)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(2.285.331)	20.098.876

BOLU ÇİMENTO SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Pay başına kazanç		
Dönem (zararı)/karı	(42.828.764)	71.678.759
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	14.323.533.000	14.323.533.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına (zarar)/kazanç (1 Lot)	(0,30)	0,50

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 karını 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.

2019 yılında Şirket'in stratejisi, 2018'den beri değişmemektedir. 30 Eylül 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	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Finansal Borçlar	313.531.711	339.600.877
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(14.671.016)	(89.122.550)
Net Borç	298.860.695	250.478.327
Toplam Özkaynaklar	332.901.754	411.109.344
Toplam Sermaye	631.762.449	661.587.671
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,47	0,38

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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) 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 bonosu, 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

30 Eylül 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:

	30 Eylül 2019		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	88.500	15.639	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	779.134	-	126.000
4. Dönen Varlıklar (1 + 2 + 3)	867.634	15.639	126.000
5. Ticari Borçlar	5.030.558	11.009	803.457
6. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
7. Diğer Borçlar	162.841	28.775	-
8. Ertelemiş Gelirler	3.056	540	-
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5 + 6 + 7 + 8)	5.196.455	40.324	803.457
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12. Uzun Vadeli Yükümlülükler (10 + 11)	-	-	-
13. Toplam Yükümlülükler (9 + 12)	5.196.455	40.324	803.457
14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4 - 13)	(4.328.821)	(24.685)	(677.457)
15. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (4 - 13)	(4.328.821)	(24.685)	(677.457)
16. İhracat	-	-	-
17. İhraç kayıtlı satışlar	142.657	-	-
18. İthalat	34.011.550	6.099.561	5.385.142

BOLU ÇİMENTO SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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 SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 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)

	30 Eylül 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	(27.940)	27.940
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(27.940)	27.940
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(837.824)	837.824
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(837.824)	837.824
TOPLAM (3 + 6)	(865.764)	865.764
	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

30 Eylül 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.