

Bolu imento Sanayii A.Ő.

**30 Eylöl 2015 ara hesap dñnemine ait
özet finansal tablolar**

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem özet finansal durum tablosu	1-2
Ara dönem özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem özkaynak değişim tablosu	4
Ara dönem nakit akış tablosu	5
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6-32

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

Varlıklar	Dipnot referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		İncelemeden Geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dönen varlıklar		193.806.866	145.276.356
Nakit ve nakit benzerleri	4	5.408.212	5.495.454
Ticari alacaklar:	9	146.488.957	105.522.758
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	9-17	44.906.576	35.280.565
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	101.582.381	70.242.193
Diğer alacaklar:		2.461.725	283.274
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	17	269.160	133.040
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.192.565	150.234
Stoklar	6	36.822.666	27.006.543
Peşin ödenmiş giderler		2.610.783	2.057.757
Diğer dönen varlıklar		14.523	1.190.157
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar		-	3.720.413
Duran varlıklar		416.884.118	346.048.767
Diğer alacaklar:		542.571	420.933
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		542.571	420.933
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	5	18.839.885	18.209.069
Maddi duran varlıklar	8	368.922.272	287.411.516
Maddi olmayan duran varlıklar	8	2.937.719	2.847.598
Peşin ödenmiş giderler	10-17	14.509.156	27.629.841
Ertelenen vergi varlıkları	15	11.132.515	9.529.810
Toplam varlıklar		610.690.984	491.325.123

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
ara dönem finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		İncelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Kaynaklar		30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli yükümlülükler		132.678.850	68.967.329
Kısa vadeli borçlanmalar	7	12.175.529	338.113
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	19.723.975	8.854.613
Ticari borçlar:		49.234.791	44.650.300
- İlişkili taraflara ticari borçlar	17	5.934.243	4.153.676
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		43.300.548	40.496.624
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		2.265.127	899.863
Diğer borçlar:		28.988.180	3.696.908
- İlişkili taraflara diğer borçlar	17	20.460.247	404.518
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		8.527.933	3.292.390
Ertelenmiş gelirler	11	12.614.296	4.606.241
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	6.846.038	5.647.431
Kısa vadeli karşılıklar:		828.569	273.350
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		828.569	273.350
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.345	510
Uzun vadeli yükümlülükler		95.460.490	93.720.470
Uzun vadeli borçlanmalar	7	81.883.173	80.459.336
Uzun vadeli karşılıklar:		13.577.317	13.261.134
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		12.458.856	12.142.673
-Diğer uzun vadeli karşılıklar		1.118.461	1.118.461
Özkaynaklar		382.551.644	328.637.324
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		143.235.330	143.235.330
Sermaye düzeltmesi farkları		2.599.733	2.599.733
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)		(2.728.551)	(2.659.209)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/ zararda sınıflandırılmayacak paylar		(285.580)	(278.701)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		36.118.841	34.482.077
Geçmiş yıllar karları		126.091.918	51.817.767
Net dönem karı		77.519.953	99.440.327
Toplam kaynaklar		610.690.984	491.325.123

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

		İncelemeden geçmemiş		İncelemeden geçmemiş	
	Notlar	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Hasılat	12	289.839.346	115.432.896	249.432.444	87.318.153
Satışların maliyeti (-)	12	(179.126.816)	(71.440.134)	(150.859.135)	(50.071.306)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		110.712.530	43.992.762	98.573.309	37.246.847
Genel yönetim giderleri (-)		(15.703.895)	(4.790.472)	(10.722.786)	(3.352.907)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(4.754.017)	(1.913.752)	(4.786.887)	(1.644.136)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(63.949)	(19.128)	(55.495)	(18.248)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		12.781.585	5.327.904	8.167.349	3.088.647
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(6.330.502)	(3.661.513)	(2.173.375)	(867.978)
Esas faaliyet karı		96.641.752	38.935.801	89.002.115	34.452.225
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	13	6.960.639	14.718	1.857.758	25.963
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların net dönem kar ve zararlarındaki paylar	5	637.695	617.522	(234.563)	879.404
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		104.240.086	39.568.041	90.625.310	35.357.592
Finansman gelirleri		1.352.892	448.880	351.103	(463.469)
Finansman giderleri (-)	14	(11.088.884)	(5.609.035)	(1.363.511)	(540.795)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		94.504.094	34.407.886	89.612.902	34.353.328
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri (-):					
- Dönem vergi gideri (-)	15	(18.569.511)	(6.859.379)	(15.172.333)	(2.976.713)
- Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	15	1.585.370	(166.838)	4.578.161	3.755.571
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		77.519.953	27.381.669	79.018.730	35.132.186
Dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		77.519.953	27.381.669	79.018.730	35.132.186
Pay başına kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden pay başına kazanç	16	0,54	0,19	0,55	0,25
Sulandırılmış pay başına kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış pay başına kazanç	16	0,54	0,19	0,55	0,25
Diğer kapsamlı giderler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		(86.677)	-	(776.435)	-
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		(6.879)	-	(53.548)	-
- Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	15	17.335	-	155.287	-
Diğer kapsamlı giderler toplamı		(76.221)	-	(674.696)	-
Toplam kapsamlı gelir		77.443.732	27.381.669	78.344.034	35.132.186
Toplam kapsamlı gelir dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		77.443.732	27.381.669	78.344.034	35.132.186

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
öz kaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler								
	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları	Net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye		143.235.330	2.599.733	(1.700.307)	(185.434)	34.482.077	7.177.480	44.640.287	230.249.166
Geçmiş yıl karlarına transfer		-	-	-	-	-	44.640.287	(44.640.287)	-
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	(621.148)	(53.548)	-	-	79.018.730	78.344.034
30 Eylül 2014 itibarıyla bakiye		143.235.330	2.599.733	(2.321.455)	(238.982)	34.482.077	51.817.767	79.018.730	308.593.200
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiye		143.235.330	2.599.733	(2.659.209)	(278.701)	34.482.077	51.817.767	99.440.327	328.637.324
Geçmiş yıl karlarına transfer		-	-	-	-	-	99.440.327	(99.440.327)	-
Yedeklere transfer		-	-	-	-	1.636.764	(1.636.764)	-	-
Ödenen temettüleri	1	-	-	-	-	-	(23.529.412)	-	(23.529.412)
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	(69.342)	(6.879)	-	-	77.519.953	77.443.732
30 Eylül 2015 itibarıyla bakiye		143.235.330	2.599.733	(2.728.551)	(285.580)	36.118.841	126.091.918	77.519.953	382.551.644

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
nakit akış tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

	Cari dönem	Geçmiş dönem
	İncelemeden geçmemiş	İncelemeden geçmemiş
Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	50.238.692	62.783.112
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi dönem karı	94.504.094	89.612.902
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:	11.048.763	7.570.279
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	14.102.970	6.973.291
Kıdem tazminatı karşılığı	949.750	910.400
Kıdem teşvik karşılığı	532.169	535.209
Kullanılmamış izin karşılığı, net	96.442	47.462
Şüpheli alacak gideri, net	42.430	(94.192)
Diğer borç ve gider karşılıkları	555.220	227.552
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(1.297.948)	(94.835)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	3.623.106	613.496
Menkul kıymet satış karı ile ilgili düzeltmeler	-	(1.756.125)
Duran varlıkların satış ve elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	(6.917.681)	(26.542)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın net (karındaki)/ zararındaki paylar	(637.695)	234.563
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:	(37.943.261)	(19.018.577)
Stoklardaki değişim	(9.816.123)	(2.714.260)
Ticari alacaklardaki değişim	(41.008.629)	(32.345.143)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim	(1.491.159)	(198.812)
Ticari borçlardaki değişim	4.584.491	12.502.415
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim	11.137.014	4.293.885
Ödenen kıdem tazminatı	(1.132.324)	(291.240)
Ödenen kıdemli işçilik	(216.531)	(265.422)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	67.609.596	78.164.604
Ödenen vergiler	(17.370.904)	(15.381.492)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklı nakit akışları	(72.131.390)	(112.146.591)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10.744.159	38.400
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8 (90.973.032)	(91.695.158)
Verilen nakit avans ve borçlar	8 12.934.363	(20.489.842)
Ödenen faiz	8 (4.836.880)	-
Diğer	-	9
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	21.805.456	52.916.690
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	204.493.347	276.420.228
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(181.587.664)	(232.616.080)
Hisse senedi satışlarından elde edilen nakit girişleri	-	9.631.203
Alınan faiz	1.297.948	94.835
Ödenen faiz	(2.398.175)	(613.496)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)	(87.242)	3.553.211
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4 5.495.454	3.468.206
E. Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4 5.408.212	7.021.417

İlişikte yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 180.000.000 TL'dir (31 Aralık 2014: 180.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2015	%	31 Aralık 2014
Ordu Yardımlaşma Kurumu	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

Temettü

Şirket'in 20 Mart 2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'u sonucunda, 2014 yılı karı üzerinden 23.529.412 TL tutarında brüt temettünün 15 Aralık 2015 tarihinde dağıtılmasına karar verilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 26 Ekim 2015 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Kategori itibarıyla yıl içinde çalışan sayısı

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Kapsam içi (sendikalı)	179	139
Kapsam dışı (sözleşmeli)	118	117
	297	256

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

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

Ara dönem özet finansal tablolar KGGK tarafından yayınlanan TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

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

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Şirket'in iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, Şirket'in iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Şirket'in iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabılır. Bu değişikliklerden Şirket'e düşen pay doğrudan Şirket'in kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihli kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Finansman gelirleri içinde yer alan 1.756.125 TL hisse senedi satış karı, yatırım faaliyetlerinden gelirlere sınıflanmıştır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 TFRS'deki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS/TFRS'lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de '2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ve '2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlanmıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları olan performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlarına açıklık getirilmiştir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesinde yükümlülük (veya varlık) olarak sınıflanan koşullu bedelin, TMS 39 Finansal Araçlar (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamında olsun ya da olmasın, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal araç olarak muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: i) TFRS 8'e göre toplulaştırma/birleştirme kriterinin uygulanmasına ilişkin yönetimin yaptığı değerlendirme, birleştirilen faaliyet bölümlerinin kısa tanımlarının ve benzerliklerine ilişkin değerlendirme yapılırken kullanılan ekonomik karakteristiklerinin (örneğin satış ve brüt karları) belirtilmesini de içerecek şekilde açıklanmalıdır. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Buna ilave olarak yönetici işletme kullanan bir şirketin yönetim hizmeti için katlandığı masrafları açıklaması gerekmektedir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla

özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de ve Şubat 2015’de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS’de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS’lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16’da, “taşıyıcı bitkiler”in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla

özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Şubat 2015’de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

Şubat 2015’de, TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Şirket’in finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla

özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015'de "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15'in uygulama tarihi aslında 1 Ocak 2017'di, ancak Temmuz 2015 de UMSK geçerlilik tarihini 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak şekilde ertelemiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

Ertelenmiş vergi varlığı

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

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

Şirket, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir.

Şüpheli alacak karşılıkları

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

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla

özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Dava karşılıkları

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

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

Rehabilitasyon karşılığı

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

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

3. Bölümlere göre raporlama

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

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014
Türkiye	290.179.270	250.334.951
Avrupa (ihracat)	1.046.843	783.818
Avrupa (İhraç Kayıtlı Satışlar)	3.474	-
Satış indirimleri (-)	(1.390.241)	(1.686.325)
	289.839.346	249.432.444

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	-	-
Bankadaki nakit:	1.327.081	3.257.523
- Vadesiz mevduatlar (TL)	1.317.474	534.534
- Vadesiz mevduatlar (yabancı para)	-	2.326.982
- Vadeli mevduatlar (*)	9.607	396.007
Alınan çekler (**)	2.314.428	461.355
Diğer hazır değerler (***)	1.766.703	1.776.576
	5.408.212	5.495.454

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır.

- (*) 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla vadeli mevduat TL cinsinden olup, vade süresi 1 gündür (31 Aralık 2014: 2 gün). Faiz oranı %8,20'dir (31 Aralık 2014: %8,25).
- (**) Alınan çekler, bilanço tarihini takip eden gün içerisinde tahsil olunacak çeklerden oluşmaktadır.
- (***) Kredi kartı ile yapılan satışlardan oluşmaktadır.

5. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

			Sermayedeki pay oranı (%)		
	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	30 Eylül 2015	Oy kullanım gücü	Taşınan değeri
İştirakler					
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Ankara	Hazır Beton İmalatı	23,9848	23,9848	18.839.885
					18.839.885
			Sermayedeki pay oranı (%)		
	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	31 Aralık 2014	Oy kullanım gücü	Taşınan değeri
İştirakler					
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Ankara	Hazır Beton İmalatı	23,9848	23,9848	18.209.069
					18.209.069

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Toplam varlıklar	254.870.454	209.859.234
Toplam yükümlülükler	(212.216.083)	(169.834.931)
Net varlıklar	42.654.371	40.024.303
İştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı	10.230.566	9.599.749

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/ (zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Şirket'in payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
Hasılat	364.902.543	296.778.928
Dönem karı/ (zararı)	2.658.747	(977.964)
İştirakin net dönem karı/ (zararı)'nda Şirket'in payı	637.695	(234.563)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
1 Ocak	18.209.069	21.206.662
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl kar/zararlarındaki pay	637.695	(2.904.326)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal farkları	(6.879)	(93.267)
	18.839.885	18.209.069

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. Stoklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme (*)	26.592.266	19.736.541
Yarı mamüller	7.389.722	5.231.387
Mamüller	2.830.023	2.028.292
Diğer stoklar	10.655	10.323
	36.822.666	27.006.543

(*) İlk madde ve malzemelerin 3.988.024 TL (2014: 2.178.610 TL) tutarındaki kısmını temel hammaddeler (kalker, marn, cüruf ve diğer hammaddeler), 5.577.824 TL (2014: 6.696.942 TL) tutarındaki kısmını yakıtlar (petrokok, linyit, fuel oil ve diğer yakıtlar), 17.026.418 TL (2014: 10.860.989 TL) tutarındaki kısmını işletme için gerekli diğer malzemeler (yedek malzemeler, inşaat, elektrik ve bakım malzemeleri) ve geri kalan kısmını ise diğer ilk madde ve malzeme stokları oluşturmaktadır.

7. Finansal borçlar

a) Kısa vadeli borçlanmalar

			30 Eylül 2015
Para birimi	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Vade	TL Tutarı
TL Kredi	13+BSMV	Rotatif	11.700.000
TL Kredi	-	1 Ekim 2015	475.529
			12.175.529

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, kısa vadeli borçlanmaların 475.529 TL'si faizsiz TL spot kredi olup, 1 Ekim 2015 tarihinde geri ödenmiştir. 11.700.000 TL rotatif kredinin geri ödemesi ise 1-8 Ekim 2015 tarihleri arasında yapılmıştır. Rotatif kredinin etkin faiz oranı %13+BSMV (Banka Sigorta Muamele Vergisi)'dir. Rotatif kredi için 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 4.436 TL faiz ödemesi yapılmıştır.

			31 Aralık 2014
Para birimi	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Vade	TL Tutarı
TL Kredi	-	5 Ocak 2015	169.057
TL Kredi	-	6 Ocak 2015	169.056
			338.113

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, kısa vadeli borçlanmalar tutarının tamamı faizsiz TL spot kredilerden oluşmaktadır; 5 ve 6 Ocak 2015 tarihlerinde geri ödemeleri tamamlanmıştır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. Finansal borçlar (devamı)**b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları**

				30 Eylül 2015
Para birimi	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Vade	TL Tutarı	
ABD Doları Kredi	-	22 Aralık 2015	264.234	
ABD Doları Kredi	3,20+(6 Aylık Libor)	22 Aralık 2015	3.550.515	
ABD Doları Kredi	3,20+(6 Aylık Libor)	22 Haziran 2016	3.550.515	
ABD Doları Kredi	4	22 Aralık 2015	1.521.650	
ABD Doları Kredi	4	22 Haziran 2016	1.521.650	
TL Kredi	-	19 Şubat 2016	982.078	
TL Kredi	10,95+BSMV	19 Ağustos 2016	8.333.333	
				19.723.975

Şirket'in, kullanmış olduğu 10.000.000 ABD doları uzun vadeli yatırım kredisinin ilk anapara taksidi 1.666.666 ABD doları, 22 Haziran 2015 tarihinde ödemiştir. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla geriye kalan 8.333.334 ABD doları uzun vadeli yatırım kredisinin 2.333.332 ABD doları değişken faizli, 1.000.000 ABD doları sabit faizli olmak üzere toplamda 3.333.332 ABD doları kısa vadeli. Değişken faizli kredinin faiz oranı %3,20 + (6 aylık libor) ve sabit faizli kredinin faiz oranı %4'tür. 8.333.334 ABD doları kredinin ödenecek faizine ait 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla faiz tahakkuku 264.234 TL'dir. Şirket ayrıca Ankara döner fırın yatırımının finansmanında kullanılmak üzere T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ile imzalanan uzun vadeli yatırım kredisi sözleşmesi kapsamında 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 75.000.000 TL yatırım kredisi kullanmıştır. Bu kredinin 8.333.333 TL'lik kısmı kısa vadeli. Kredinin ödenecek faizine ilişkin 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla faiz tahakkuku 982.078 TL'dir. Krediler için bankaya taahhüt edilmiş bir yükümlülük bulunmamaktadır.

				31 Aralık 2014
Para birimi	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Vade	TL Tutarı	
ABD Doları Kredi	-	22 Haziran 2015	21.381	
ABD Doları Kredi	3,20+(6 Aylık Libor)	22 Haziran 2015	2.705.382	
ABD Doları Kredi	3,20+(6 Aylık Libor)	22 Aralık 2015	2.705.382	
ABD Doları Kredi	4	22 Haziran 2015	1.159.450	
ABD Doları Kredi	4	22 Aralık 2015	1.159.450	
TL Kredi	10,95+BSMV	20 Şubat 2015	1.103.568	
				8.854.613

Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla kullandığı 10.000.000 ABD doları uzun vadeli yatırım kredisinin 2.333.332 ABD doları değişken faizli ve 1.000.000 ABD doları sabit faizli olmak üzere toplam 3.333.332 ABD doları kısa vadeli kısmı bulunmaktadır. Değişken faizli kredinin faiz oranı %3,20 + (6 aylık libor) ve sabit faizli kredinin faiz oranı %4'tür. 10.000.000 ABD doları kredinin ödenecek faizine ait 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla faiz tahakkuku 21.381 TL'dir. Şirket ayrıca devam etmekte olan Ankara döner fırın yatırımının finansmanında kullanılmak üzere Ziraat Bankası A.Ş. ile imzalanan uzun vadeli yatırım kredisi sözleşmesi kapsamında 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla 65.000.000 TL yatırım kredisi kullanmıştır. Kredinin ödenecek faizine ait 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla faiz tahakkuku 1.103.568 TL'dir. Krediler için bankaya taahhüt edilmiş bir yükümlülük bulunmamaktadır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. Finansal borçlar (devamı)

c) Uzun vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2015			
Para birimi	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Vade	TL Tutarı
ABD Doları Kredi	3,20 + (6 aylık libor)	22 Aralık 2017	10.651.556
ABD Doları Kredi	4,00	22 Aralık 2017	4.564.950
TL Kredi	10.95+BSMV	19 Ağustos 2020	66.666.667
			81.883.173

Şirket'in, kullanmış olduğu 10.000.000 ABD doları uzun vadeli yatırım kredisinin ilk anapara taksiti 1.666.666 ABD doları, 22 Haziran 2015 tarihinde ödemiştir. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla geriye kalan 8.333.334 ABD doları uzun vadeli yatırım kredisinin 3.500.002 ABD doları değişken faizli ve 1.500.000 ABD doları sabit faizli olmak üzere toplam 5.000.002 ABD doları uzun vadeli kısmı bulunmaktadır. Kredi 5 yıl vadeli, 2 yıl anapara ödemesiz, 6 ayda bir faiz ödemeli olup, değişken faizli kredinin faiz oranı %3,20 + (6 aylık libor) ve sabit faizli kredinin faiz oranı %4'tür. Şirket ayrıca Ankara döner fırın yatırımının finansmanında kullanılmak üzere T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ile imzalanan, uzun vadeli yatırım kredisi sözleşmesi kapsamında 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 75.000.000 TL yatırım kredisi kullanmıştır. Bu kredinin 66.666.667 TL'lik kısmı uzun vadelidir. Kredi 6 yıl vadeli, 2 yıl anapara ödemesiz, 6 ayda bir faiz ödemeli olup, 10,95+BSMV sabit faizlidir. Kredi için bankaya taahhüt edilmiş bir yükümlülük bulunmamaktadır.

31 Aralık 2014			
Para birimi	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Vade	TL Tutarı
ABD Doları Kredi	3,20 + (6 aylık libor)	22 Aralık 2017	10.821.536
ABD Doları Kredi	4,00	22 Aralık 2017	4.637.800
TL Kredi	10.95+BSMV	19 Ağustos 2020	65.000.000
			80.459.336

Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla kullandığı 10.000.000 ABD doları uzun vadeli yatırım kredisinin 4.666.668 ABD doları değişken faizli ve 2.000.000 ABD doları sabit faizli olmak üzere toplam 6.666.668 ABD doları uzun vadeli kısmı bulunmaktadır. Kredi 5 yıl vadeli, 2 yıl anapara ödemesiz, 6 ayda bir faiz ödemeli olup, değişken faizli kredinin faiz oranı %3,20 + (6 aylık libor) ve sabit faizli kredinin faiz oranı %4'tür. Şirket ayrıca devam etmekte olan Ankara döner fırın yatırımının finansmanında kullanılmak üzere T.C. Ziraat Bankası A.Ş. ile imzalanan, uzun vadeli yatırım kredisi sözleşmesi kapsamında 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla 65.000.000 TL yatırım kredisi kullanmıştır. Kredi 6 yıl vadeli, 2 yıl anapara ödemesiz, 6 ayda bir faiz ödemeli olup, 10,95+BSMV sabit faizlidir. Kredi için bankaya taahhüt edilmiş bir yükümlülük bulunmamaktadır.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. Finansal borçlar (devamı)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıl	30 Eylül 2015 Tutar (TL)	31 Aralık 2014 Tutar (TL)
2016	5.072.165	14.951.886
2017	26.811.007	22.174.117
2018	16.666.667	14.444.444
2019	16.666.667	14.444.444
2020	16.666.667	14.444.445
	81.883.173	80.459.336

8. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 368.922.272 TL (31 Aralık 2014 – 287.411.516 TL), maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 2.937.719 TL'dir (31 Aralık 2014 – 2.847.598 TL).

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 95.809.912 TL'dir (30 Eylül 2014 – 91.695.158 TL). Artış temel olarak Ankara döner fırın yatırımından kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 960.007 TL'dir (30 Eylül 2014 – 67.116 TL).

9. Ticari alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar, net	70.938.355	53.086.460
Alacak senetleri, net (*)	31.592.906	18.087.274
İlişkili taraflardan ticari alacaklar, net (bkz Not 17)	44.906.576	35.280.565
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(948.880)	(931.541)
	146.488.957	105.522.758

(*) Alacak senetleri içinde yer alan 9.194.609 TL tutarındaki çek avans niteliğinde alınan çeklerden oluşmakta olup, ertelenmiş gelirler içinde gösterilmiştir.

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. Peşin ödenmiş giderler

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Verilen sipariş avansları (*)	14.509.156	27.629.841
	14.509.156	27.629.841

(*) Verilen sipariş avanslarının 12.000.000 TL'lik kısmı, grup şirketlerinden Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'den alınacak olan maden ocağı için ödenen avans tutarıdır (Not 17).

11. Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Alınan sipariş avansları (*)	12.614.296	4.606.241
	12.614.296	4.606.241

(*) Alacak senetleri içinde yer alan 9.194.609 TL tutarındaki çek avans niteliğinde alınan çeklerden oluşmakta olup, ertelenmiş gelirler içinde gösterilmiştir.

12. Satışlar ve satışların maliyeti

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Yurt içi satışlar:	290.179.270	115.586.054	250.334.951	87.466.245
- Çimento satışları	204.298.725	80.913.713	187.373.564	65.657.629
- Öğütülmüş cüruf satışları	84.134.437	33.064.457	59.388.941	21.808.616
- Granule cüruf satışları	274.482	136.258	937.984	-
- Klinker satışları	1.471.626	1.471.626	2.634.462	-
Yurt dışı satışlar (ihracat):	1.046.843	382.814	783.818	255.024
Yurt dışı satışlar (ihrac kayıtlı satışlar)	3.474	3.474	-	-
Brüt satışlar:	291.229.587	115.972.342	251.118.769	87.721.269
Satış indirimleri: (-)	(1.390.241)	(539.446)	(1.686.325)	(403.116)
Net satışlar	289.839.346	115.432.896	249.432.444	87.318.153

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. Satışlar ve satışların maliyeti (devamı)

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Direk hammadde ve malzeme giderleri	(49.531.867)	(18.080.014)	(40.310.691)	(11.227.676)
Direkt işçilik giderleri	(1.996.321)	(949.307)	(1.120.849)	(383.848)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(13.027.602)	(5.783.576)	(6.262.872)	(2.269.931)
Genel üretim personel giderleri	(11.836.266)	(4.485.937)	(8.548.122)	(3.014.620)
Genel üretim giderleri	(93.975.946)	(41.059.162)	(81.187.017)	(25.962.841)
Çimento nakliye giderleri	(11.718.879)	(4.417.362)	(11.368.076)	(3.394.536)
Toplam üretim maliyeti	(182.086.881)	(74.775.358)	(148.797.627)	(46.253.452)
Yarı mamul değişimi	2.158.334	2.671.558	(1.373.343)	(2.865.897)
Mamül değişimi	801.731	663.666	(688.165)	(951.957)
Toplam	(179.126.816)	(71.440.134)	(150.859.135)	(50.071.306)

13. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz– 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz– 30 Eylül 2014
Sabit kıymet satış karı (*)	6.917.681	3.600	26.542	-
Kira geliri	42.958	11.118	75.091	25.963
Menkul kıymet satış karı	-	-	1.756.125	-
	6.960.639	14.718	1.857.758	25.963

(*) Sabit kıymet satış karlarının 6.689.587 TL'lik kısmı, 31 Aralık 2014 mali tablolarında satış amaçlı duran varlıklara sınıflandırılmış olan ve Kocaeli Merkez ilçesinde bulunan arazinin müştemilatı ile birlikte satışından elde edilmiştir.

14. Finansman giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz– 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz– 30 Eylül 2014
Uzun vadeli borçlanma kur farkı	(6.658.500)	(2.975.000)	-	-
Kısa ve uzun vadeli borçlanma faiz gideri	(3.623.106)	(2.404.755)	(613.496)	(236.846)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(511.936)	(170.414)	(489.997)	(170.302)
Banka mevduatlarından kur farkı gideri	(123.448)	(4.257)	(87.446)	(84.102)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	(151.944)	(54.609)	(142.509)	(49.545)
Komisyon gideri	(19.950)	-	(30.063)	-
	(11.088.884)	(5.609.035)	(1.363.511)	(540.795)

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

15. Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Cari yıl kurumlar vergisi	18.569.511	20.820.701
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(11.723.473)	(15.173.270)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	6.846.038	5.647.431

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüer, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2015 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2014: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2014: %20).

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

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

Gelir vergisi stopajı

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

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2014: %20).

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla****Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**15. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Maddi varlıkların amortisman /diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(2.943.123)	(3.227.576)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.867.928)	(1.887.107)
Kıdemli işçilik karşılığı	(580.312)	(517.184)
Stok düzeltmeleri	(44.693)	(26.094)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	(29.123)	(29.123)
Kullanılmamış izin karşılıkları	(43.531)	(24.243)
Atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi (*)	(5.202.056)	(3.732.880)
Diğer	(421.749)	(85.603)
Ertelenmiş vergi varlıkları	(11.132.515)	(9.529.810)

(*) Şirket'in atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı ile ilgili olarak alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında, gümrük vergisi muafiyeti, indirimli vergi oranı, faiz desteği, sigorta primi işveren hissesi desteği ve KDV istisnasından yararlanma hakkı bulunmaktadır. Bu kapsamda gelecek dönemlerde kullanılacak olan 5.202.056 TL tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktifleri olarak muhasebeleştirilmiştir. İlgili yatırım teşvik belgesinin tamamlama vizesi 20 Mart 2015 tarihinde yapılmış olup, yatırım tutarı 23.947.528 TL'dir.

30 Eylül 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	2015	2014
1 Ocak	(9.529.810)	(4.829.449)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(1.585.370)	(4.578.161)
Diğer kapsamlı gelirler ertelenmiş vergi geliri	(17.335)	(155.287)
30 Eylül	(11.132.515)	(9.562.897)

Vergi öncesi kar'a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Eylül 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
Toplam vergi öncesi kar	94.504.094	89.612.902
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı (%20) üzerinden hesaplanan vergi	18.900.819	17.922.580
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	696.248	182.203
Temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirler	(372.136)	(91.764)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın kar/ zarar etkisi	(127.539)	46.913
Atık ısıdan enerji üretimi tesisi yatırımı indirimli kurumlar vergisi etkisi	(2.113.251)	(7.465.760)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	16.984.141	10.594.172

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. Pay başına kazanç

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

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Net dönem karı	77.519.953	79.018.730
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (adet)	143.235.330	143.235.330
Pay başına kar, (kuruş)	0,54	0,55
Seyreltilmiş pay başına kar, (kuruş)	0,54	0,55

17. İlişkili taraf açıklamaları

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

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve vade süreleri 0-90 gün arasında değişmektedir. Vadesini geçen borçlara satıcılar tarafından faiz işletilmemektedir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.529.759	1.286.276
Kıdem tazminatı karşılığı	7.485	5.661
	1.537.244	1.291.937

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	30 Eylül 2015									
	Alacaklar					Borçlar				
	Kısa vadeli		Uzun vadeli			Kısa vadeli		Uzun vadeli		
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	
İştirakler										
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	43.548.795	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler										
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	399.310	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	194.839	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İml. ve Sat. A.Ş.	-	-	-	-	-	4.892	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş.	-	-	-	-	-	5.206.468	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	273.696	-	-	-	-	323.573	-	-	-	-
Oyak İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	-	-	93.943	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Tic.A.Ş.	-	262.672	-	-	12.000.000	-	-	-	-	-
Aslan Çimento San. ve Tic. A.Ş.	1.084.085	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mardin Çimento San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	1.463	-	-	-
Oyak Renault Otomobil Fab.A.Ş.	-	6.488	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer										
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	-	-	-	20.170.002	-	-	-
	44.906.576	269.160	-	-	12.000.000	5.934.243	20.460.247	-	-	-

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	31 Aralık 2014									
	Alacaklar					Borçlar				
	Kısa vadeli		Uzun vadeli			Kısa vadeli		Uzun vadeli		
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	
İştirakler										
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	35.278.890	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler										
Ordu Yardımlaşma Kurumu	-	-	-	-	-	-	6.539	-	-	
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	147.379	-	-	-	
Oyak Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	122.761	-	-	
Mais Motorlu Araçlar İml. ve Sat. A.Ş.	1.675	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş.	-	-	-	-	-	3.769.762	-	-	-	
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	133.257	-	-	-	
Oyak İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	-	-	58.649	-	-	
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	103.278	-	-	-	
Oytaş İç ve Dış Tic.A.Ş.	-	133.040	-	-	12.000.000	-	-	-	-	
Aslan Çimento San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	1.681	-	-	
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	44.886	-	-	
Diğer										
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	-	-	-	170.002	-	-	
	35.280.565	133.040	-	-	12.000.000	4.153.676	404.518	-	-	

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

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

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

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2014						
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Kira geliri	Temettü geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler							
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	28.212	33.719.475	688.045	70.613	-	-	-
Ana Ortak tarafından yönetilen diğer şirketler							
Omsan Lojistik A.Ş.	947.521	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş. (2)	-	945.641	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	2.186.749	-	-	-	-	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	1.410.965	-	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	1.324.823	-	-	-	-	-	-
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart. Hiz. A.Ş.	68.728	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş. (3)	12.791.093	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İml. ve Sat. A.Ş.	5.735	-	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (4)	-	2.685.966	-	-	-	-	-
Oyak Yatırım ve Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	28.631
Omsan Havacılık A.Ş.	16.421	-	-	-	-	-	-
Oyak İnşaat A.Ş.	440.000	-	-	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Tic.A.Ş.	-	-	58.667	-	-	-	-
	19.220.247	37.351.082	746.712	70.613	-	-	28.631

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

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

**30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

18. Taahhütler ve zorunluluklar

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla şirketin teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	8.274.623	5.330.506
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	8.274.623	5.330.506

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Sakarya Elektrik Perakende Satış A.Ş.	1.933.000	1.149.600
Zonguldak Ereğli Organize Sanayi Bölgesi	750.000	750.000
Aksa Düzce Ereğli Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	477.029	811.190
Asliye Hukuk Mahkemeleri	135.065	155.471
Hisar Emlak Müdürlüğü	193.920	193.920
T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Başkanlığı	512.400	512.400
Başkent Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	2.589.000	270.000
Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı	284.550	270.750
Kdz.Ereğli Gümrük Müdürlüğü	-	800.000
Enerjisa Başkent Elektrik Perakende Satış A.Ş.	811.200	-
Diğer	588.459	417.175
	8.274.623	5.330.506

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.**30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi****Kur riski yönetimi**

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

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

		30 Eylül 2015			
		TL karşılığı	ABD Doları	EURO	Diğer
1	Ticari alacaklar	273.696	-	80.000	-
2	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-
3	Diğer Dönen Varlıklar	-	-	-	-
4	Dönen varlıklar (1+2+3)	273.696	-	80.000	-
5	Ticari borçlar	5.998.362	303.182	1.483.599	-
6	Finansal yükümlülükler	10.408.563	3.420.157	-	-
7	Diğer ticari borçlar	741.187	141.617	90.671	-
8	Kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7)	17.148.112	3.864.956	1.574.270	-
9	Ticari borçlar	-	-	-	-
10	Finansal yükümlülükler	15.216.506	5.000.002	-	-
11	Uzun vadeli yükümlülükler (9+10)	15.216.506	5.000.002	-	-
12	Toplam yükümlülükler (8+11)	32.364.618	8.864.958	1.574.270	-
13	Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (4-12)	(32.090.922)	(8.864.958)	(1.494.270)	-
14	Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (4-12)	(32.090.922)	(8.864.958)	(1.494.270)	-
15	İhracat	1.046.843	96.000	283.500	-
16	İhraç Kayıtlı Satışlar	3.474	-	-	-
17	İthalat	31.114.430	7.804.259	4.097.957	-

		31 Aralık 2014			
		TL karşılığı	ABD Doları	EURO	Diğer
1	Ticari alacaklar	-	-	-	-
2	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.326.982	-	824.966	-
3	Diğer Dönen Varlıklar	-	-	-	-
4	Dönen varlıklar (1+2+3)	2.326.982	-	824.966	-
5	Ticari borçlar	8.800.780	362.409	2.822.132	-
6	Finansal yükümlülükler	7.751.044	3.342.552	-	-
7	Diğer ticari borçlar	620.097	3.225	217.187	-
8	Kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7)	17.171.921	3.708.186	3.039.319	-
9	Ticari borçlar	-	-	-	-
10	Finansal yükümlülükler	15.459.336	6.666.668	-	-
11	Uzun vadeli yükümlülükler (9+10)	15.459.336	6.666.668	-	-
12	Toplam yükümlülükler (8+11)	32.631.257	10.374.854	3.039.319	-
13	Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (4-12)	(30.304.275)	(10.374.854)	(2.214.353)	-
14	Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (4-12)	(30.304.275)	(10.374.854)	(2.214.353)	-
15	İhracat	1.054.694	480.006	-	-
16	İthalat	43.905.816	5.862.103	10.967.244	-

Bolu Çimento Sanayii A.Ş.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Kar/(zarar)		Kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık yükümlülüğü	(2.697.872)	2.697.872	(2.405.825)	2.405.825
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki	(2.697.872)	2.697.872	(2.405.825)	2.405.825
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık yükümlülüğü	(511.220)	511.220	(624.603)	624.603
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki	(511.220)	511.220	(624.603)	624.603
Toplam net etki (3+6)	(3.209.092)	3.209.092	(3.030.428)	3.030.428

20. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.