

**OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4-5
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	7-8
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	9-41

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.344.328.534	1.909.488.901
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	518.889.205	448.831.807
Finansal Yatırımlar	9	95.634.022	85.754.711
Ticari Alacaklar	4-5	1.032.370.276	926.136.800
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	89.358.667	18.472.262
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		943.011.609	907.664.538
Diğer Alacaklar		7.924.042	12.242.448
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	1.861.667	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		6.062.375	12.242.448
Stoklar	6	656.979.852	352.430.450
Peşin Ödenmiş Giderler	7	24.236.222	75.737.614
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	134.884
Diğer Dönen Varlıklar		8.294.915	8.220.187
Duran Varlıklar		2.140.805.804	2.063.237.639
Diğer Alacaklar		3.462.551	2.988.820
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.462.551	2.988.820
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		30.498.038	29.954.268
Kullanım Hakkı Varlıkları		17.384.393	16.791.857
Maddi Duran Varlıklar	8	1.892.246.931	1.835.124.391
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		77.211.474	83.063.745
<i>Şerefiye</i>		7.062.941	7.062.941
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	70.148.533	76.000.804
Peşin Ödenmiş Giderler	7	36.625.339	6.851.266
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	79.969.446	87.956.953
Diğer Duran Varlıklar		3.407.632	506.339
TOPLAM VARLIKLAR		4.485.134.338	3.972.726.540

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.608.677.220	1.554.271.751
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	668.002.178	707.265.009
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	51.894.712	103.009.662
Ticari Borçlar	4-5	696.110.109	606.589.044
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	104.762.366	135.632.596
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		591.347.743	470.956.448
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		17.427.542	9.335.715
Diğer Borçlar		13.360.612	19.972.102
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	3.565.345	3.342.306
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		9.795.267	16.629.796
Ertelenmiş Gelirler	7	60.786.950	22.883.869
Türev Araçlar		-	4.650.543
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	14	51.720.756	31.200.804
Kısa Vadeli Karşılıklar		49.130.903	49.358.806
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		13.295.999	15.300.000
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	10	35.834.904	34.058.806
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		243.458	6.197
Uzun Vadeli Yükümlülükler		162.159.472	136.303.584
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	16.055.881	19.055.021
Ertelenmiş Gelirler	7	-	239.771
Uzun Vadeli Karşılıklar		146.103.591	117.008.792
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		139.225.968	106.291.720
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	6.877.623	10.717.072
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.770.836.692	1.690.575.335

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ÖZKAYNAKLAR		2.714.297.646	2.282.151.205
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.714.297.646	2.282.151.205
Ödenmiş Sermaye	13	1.159.793.441	1.159.793.441
Sermaye Düzeltmesi Farkları	13	134.868.176	134.868.176
Geri Alınmış Paylar (-)		(6.935.220)	(6.935.220)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		234.322	234.322
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(24.757.845)	(14.620.649)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları (Kayıpları)		(24.757.845)	(14.620.649)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.672.144	3.371.128
- Yabancı Para Çevirim Farkları		2.672.144	3.371.128
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	405.954.871	405.954.871
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren			
Birleşmelerin Etkisi		(305.979.569)	(407.972.757)
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		905.464.705	649.004.587
Net Dönem Karı veya Zararı		442.982.621	358.453.306
TOPLAM KAYNAKLAR		4.485.134.338	3.972.726.540

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	3.150.609.420	1.164.713.136	1.961.907.527	867.780.315
Satışların Maliyeti (-)	16	(2.362.966.280)	(881.427.847)	(1.643.401.502)	(674.892.584)
BRÜT KAR		787.643.140	283.285.289	318.506.025	192.887.731
Genel Yönetim Giderleri (-)		(170.975.602)	(50.469.005)	(134.769.766)	(46.589.885)
Pazarlama Giderleri (-)		(20.590.617)	(7.140.835)	(16.591.322)	(6.033.376)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(6.696.131)	(2.310.362)	(6.007.259)	(1.919.157)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	77.360.327	19.947.665	90.332.161	37.024.303
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(78.304.601)	(16.334.699)	(61.178.275)	(21.635.734)
ESAS FAALİYET KARI		588.436.516	226.978.053	190.291.564	153.733.882
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	29.014.798	(4.931.683)	27.126.503	14.585.570
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	(261.743)	(86.562)	(13.877.462)	(1.609.242)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		617.189.571	221.959.808	203.540.605	166.710.210
Finansman Gelirleri	19	134.347.518	42.547.376	82.561.567	42.816.545
Finansman Giderleri (-)	19	(161.481.429)	(63.540.816)	(88.529.854)	(18.711.318)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		590.055.660	200.966.368	197.572.318	190.815.437
Vergi Gideri		(147.073.039)	(48.247.112)	(37.987.624)	(32.595.460)
Dönem Vergi Gideri	14	(136.551.234)	(52.124.465)	(38.551.086)	(19.790.838)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	14	(10.521.805)	3.877.353	563.462	(12.804.622)
DÖNEM KARI		442.982.621	152.719.256	159.584.694	158.219.977
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		442.982.621	152.719.256	159.584.694	158.219.977
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)	15	0,38	0,13	0,14	0,14

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
DÖNEM KARI	442.982.621	152.719.256	159.584.694	158.219.977
Kar veya Zararda Yeniden				
Sınıflandırılmayacaklar:				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm				
Kazançları / (Kayıpları)	(12.671.493)	-	(9.623.534)	-
Kar veya Zararda Yeniden				
Sınıflandırılmayacak				
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	2.534.299	-	1.924.707	-
Kar veya Zararda Yeniden				
Sınıflandırılacaklar:				
Yabancı Para Çevrim Farkları	(698.985)	114.581	(3.719.567)	(1.235.967)
DIĞER KAPSAMLI GİDER	(10.836.179)	114.581	(11.418.394)	(1.235.967)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	432.146.442	152.833.837	148.166.300	156.984.010
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) Dağılımı	432.146.442	152.833.837	148.166.300	156.984.010
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	432.146.442	152.833.837	148.166.300	156.984.010

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri alınmış paylar	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	785.527.741	134.868.176	-	234.324	405.954.871	(13.283.541)	6.262.691	(46.204.406)	737.020.355	-	2.010.380.211
Birleşme etkisi	374.265.700	-	-	-	-	-	-	(462.143.706)	45.546.377	-	(42.331.629)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen azalış	-	-	(6.935.220)	-	-	-	-	-	(30.747.993)	-	(37.683.213)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(7.698.828)	(3.719.567)	-	-	159.584.694	148.166.299
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159.584.694	159.584.694
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	(7.698.828)	(3.719.567)	-	-	-	(11.418.395)
30 Eylül 2020	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.324	405.954.871	(20.982.369)	2.543.124	(508.348.112)	751.818.739	159.584.694	2.078.531.668
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(14.620.649)	3.371.128	(407.972.757)	1.007.457.893	-	2.282.151.205
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	101.993.188	(101.993.188)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(10.137.196)	(698.984)	-	-	442.982.621	432.146.441
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	442.982.621	442.982.621
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	(10.137.196)	(698.984)	-	-	-	(10.836.180)
30 Eylül 2021	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(24.757.845)	2.672.144	(305.979.569)	905.464.705	442.982.621	2.714.297.646

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		427.362.273	290.170.689
Dönem Karı		442.982.621	159.584.694
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		388.845.576	219.794.723
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		125.225.104	109.526.830
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	9.213.414	40.052
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		66.051.536	47.320.129
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		40.466.429	21.067.127
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	778.038	(451.141)
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	10	24.807.069	26.704.143
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		49.069.115	50.794.707
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19	(25.837.886)	(16.987.506)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	74.907.001	67.782.213
- Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler		(14.529.854)	(2.268.334)
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	18	(9.873.088)	(2.268.334)
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler		(4.656.766)	-
- Temettü Geliri ile İlgili Düzeltmeler	18	(10.626.003)	(1.321.071)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	18	(4.567.316)	(9.110.029)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		21.936.541	(2.081.852)
- Vergi Geliri/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	147.073.039	37.987.624
- Kar veya Zarardaki Diğer Düzeltmeler	18	-	(11.093.333)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(238.713.391)	(56.211.586)
- Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler		(115.446.890)	(172.143.073)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(70.886.405)	(35.068.325)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(44.560.485)	(137.074.748)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		4.243.678	(6.145.598)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.861.667)	4.793.075
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		6.105.345	(10.938.673)
- Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	6-7	(259.974.962)	35.032.442
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		(3.375.019)	(4.790.239)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	7	6.937.828	(23.020.760)
- Ticari Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler	5	89.521.065	120.270.827
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(30.870.230)	37.447.461
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		120.391.295	82.823.366
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		8.091.827	8.212.155
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(6.374.228)	10.330.507
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		223.039	(2.740.409)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(6.597.267)	13.070.916
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)	7	37.663.310	(23.957.847)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		593.114.806	323.167.831
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(22.207.677)	(6.604.211)
- Vergi Ödemeleri		(115.896.398)	(26.392.931)
- Karşılıklara İlişkin Ödemeler	10	(27.648.458)	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(183.390.940)	(245.735.252)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	5.532.755	7.068.238
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7-8	(199.549.698)	(254.124.561)
- Temettü Geliri	18	10.626.003	1.321.071
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(165.672.538)	(82.512.483)
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		407.052.000	1.265.272.093
- Kredilerden Nakit Girişleri		407.052.000	1.265.272.093
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(538.596.871)	(1.181.551.893)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(236.125.179)	(1.073.470.845)
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	12	(302.471.692)	(108.081.048)
- Ödenen Faiz		(52.956.763)	(79.485.578)
- Alınan Faiz	19	25.837.886	16.987.506
- Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(7.008.790)	(21.725.687)
- İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(82.008.924)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ		78.298.795	(38.077.046)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(9.233.001)	2.222.725
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		69.065.794	(35.854.321)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	448.206.273	368.759.555
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	517.272.067	332.905.234

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Mardin Çimento"), 2 Haziran 1969 tarihinde Türkiye Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi önderliğinde kurulmuştur. 1975 yılında fabrikanın montajı tamamlanmış ve 1975 yılı Eylül ayında ise üretime başlamıştır. Şirket'in ana faaliyet konusu klinker ve çimento üretimi ve satışlarıdır.

OYAK Grubu'ndaki diğer halka açık çimento şirketleri Aslan Çimento A.Ş. ("Aslan Çimento"), Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş. ("Adana Çimento"), Bolu Çimento Sanayii A.Ş. ("Bolu Çimento") ve Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Ünye Çimento"), daha etkin bir yönetim sağlanması, faaliyet gösterilen sektörde güçlü mali, idari ve hukuki bir yapının oluşturulması, üretim ve dağıtım faaliyetlerinin daha da güçlendirilmesi gerekçesiyle devrolma suretiyle Şirket altında birleşmesine ilişkin alınan 30 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu kararlarına istinaden Sermaye Piyasası Kurulu başvurusu yapılmış ve 20 Şubat 2020 tarihi itibarıyla birleşme başvurusu onaylanarak Sermaye Piyasası Kurulu bülteninde yayınlanmıştır. Birleşmeye ilişkin genel kurul 27 Mart 2020 tarihinde yapılmış ve birleşme pay sahipleri tarafından onaylanmıştır. Birleşme kapsamında ayrılma hakkı süreci 6 Nisan 2020 tarihinde başlamış ve 5 Mayıs 2020 tarihinde sona ermiştir. Birleşmeye ait Genel Kurul Kararlarının 14 Mayıs 2020 tarihinde tescili ile birlikte birleşmeye ilişkin yasal süreç tamamlanmıştır. Birleşme işlemlerini takiben 21 Mayıs 2020 tarihinde Şirket'in ünvanı OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

%100 Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK") iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. ("OYAK Çimento") 3 Aralık 2015 tarihinde Mardin Çimento'nun OYAK'a ait olan hisselerini devir almış ve Şirket'in 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, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK'ın sanayi, finans ve hizmet sektörlerinde faaliyet gösteren 50'yi aşkın doğrudan ve dolaylı iştiraki de bulunmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarından OYAK Beton San. ve Tic. A.Ş. ("OYAK Beton") tüm aktif ve pasifleri ile beraber OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. bünyesinde birleşmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.041'dir (31 Aralık 2020: 1.996).

Şirket'in hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir ve ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla Şirket hisselerinin %26,75'i halka açık durumdadır.

Grup'un kayıtlı olduğu adres; Çukurambar Mah. 1480. Sok. No:2 A/56 ÇANKAYA/ANKARA'dır.

Kar Dağıtımı

31 Mart 2021 içerisinde gerçekleştirilen Olağan Genel Kurul'ları sonucunda, 2020 yılı karları üzerinden temettü dağıtılmamasına karar verilmiştir.

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 3 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS’lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca özet sunumu tercih ederek hazırlanmıştır ve TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Fonksiyonel (geçerli) ve sunum para birimi

Grup’un bağlı ortaklığı olan Ünye Cem SRL için fonksiyonel para birimi Romanya Leyi (Ron) olmakla birlikte mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un fonksiyonel para birimi olan ve ara dönem özet konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL’ye çevrilerek ara dönem özet konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
("RON") / TL Yıl Sonu	2,0689	1,8373
("RON") / TL Ortalama	1,9588	1,6461

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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği

Özet konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler

Aralık 2019'da Çin'in Wuhan kentinde başlayıp 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel salgın olarak ilan edilen Covid-19'un küresel ekonomilerdeki etkileri devam etmektedir. Covid-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Grup'un üretim faaliyetleri sokağa çıkma yasaklarının olduğu süreçte, gerekli izinler alınarak durdurulmamıştır. Rapor tarihi itibarıyla Covid-19'un Grup'un faaliyetleri üzerinde işletmenin sürekliliğini etkileyecek ölçüde bir etkisi olmamıştır. Ayrıca Grup yönetimi likidite seviyesini yüksek tutabilmek için kredi kullanmaktadır. Yapılan değerlendirmeler doğrultusunda, Grup'un yeterli likidite seviyesini koruyabileceği öngörülmektedir.

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki faaliyetleri ile etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmaktadır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır. Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmaktadır.

Bağlı ortaklıkların, finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve OYAK Çimento Fabrikaları'nın sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Faaliyet alanları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
			Ortaklık oranı (%)	Ortaklık oranı (%)
Ünye Cem SRL	Romanya	Çimento satışı	100	100
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (*)	Türkiye	Madencilik	98,9	98,9
Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100	100
Adana Çimento Free Port Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100	100

(*) Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu bağlı ortaklığın herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması;
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

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

TFRS 17	Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 3 (Değişiklikler)	Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar
TMS 16 (Değişiklikler)	Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
TMS 37 (Değişiklikler)	Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler
TFRS 4 (Değişiklikler)	TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar
TMS 1 (Değişiklikler)	Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

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 muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları ile birlikte değerlendirilmelidir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde tespit ettiği önemli bir muhasebe hatası bulunmamaktadır.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.6 Bölümlerine Göre Raporlama

Grup'un her bir fabrikasının operasyonları coğrafi işletme bölümü olarak tanımlanmaktadır. Ancak ürünlerin ve üretim süreçlerinin niteliği, ürün ve hizmetleri için müşteri türü ve ürünlerini dağıtmak veya hizmetlerini sunmak üzere kullandıkları yöntemler dikkate alındığında bölümler benzer ekonomik özelliklere sahip tek bir faaliyet bölümü olarak ara dönem özet konsolide finansal tablolarda birleştirilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka	500.271.122	444.235.631
Vadesiz mevduatlar	3.424.104	4.767.079
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	496.847.018	439.468.552
Diğer nakit ve nakit benzerleri (**)	18.618.083	4.596.176
	518.889.205	448.831.807
Eksi : Faiz Tahakkuku	(1.617.138)	(625.534)
Nakit akış tablosunda baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	517.272.067	448.206.273

(*) Vadeli mevduatların faiz oranları TL mevduatlar için %7-%19,40 (31 Aralık 2020: %4,50-%18,00) arasında değişmekte olup, ABD Doları mevduatlar için %1,25, AVRO mevduatlar için %0,01 ve RON mevduatlar için %0,35'tir (31 Aralık 2020: ABD Doları: %0,01-%3,50, RON: %1,00, AVRO: %0,01).

(**) Kredi kartı ile yapılan satışlardan doğan POS hesabı bakiyesi diğer nakit ve nakit benzerleri olarak gösterilmektedir. Grup, bu bakiyeyi ilgili bankadan ortalama 28 günde tahsil edebilmektedir (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 25 gündür).

30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 - bulunmamaktadır).

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla aşağıdaki gibidir:

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Eylül 2021							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Nihai ana ortak</u>								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	1.007.953	-	-	-
<u>Ana ortak</u>								
OYAK Çimento Anonim Şirketi	827.221	-	-	-	-	-	-	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	676	-	-	-	-	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	21.572.999	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	1.691.485	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	10.011.623	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	39.245	-	-	-	-	-	-	-
OYAK İnşaat A.Ş.	7.878.570	-	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	9.775.754	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	-	-	17.879.405	-	-	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	919.749	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	37.380	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	4.396.761	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	15.482	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	2.696.549	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	180.083	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	928.264	-	-	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	-	-	-	862.740	-	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	-	-	6.367.304	-	-	-
Akdeniz Chemson Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	87.739	-	-	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	-	-	-	-	23.891	-	-	-
Hektaş Ticaret T. A.Ş.	-	-	-	-	6.621	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	2.535.395	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	-	-	-	-	3.890.966	-	-	-
Cimpor - Industria de Cimentos	123.496	-	-	-	-	-	-	-
Cimpor Cote D'ivoire SARL	77.298.536	1.861.667	-	-	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	1.029.950	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Denizli Çimento San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	22.409.618	-	-	-
Cimpor Cameroun SA	3.190.923	-	-	-	-	-	-	-
	89.358.667	1.861.667	-	-	104.762.366	3.565.345	-	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2020							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli	Ticari olmayan	Uzun vadeli	Ticari olmayan	Kısa vadeli	Ticari olmayan	Uzun vadeli	Ticari olmayan
	Ticari		Ticari		Ticari		Ticari	
<u>Nihai ana ortak</u>								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	1.348.568	-	-	-
<u>Ana ortak</u>								
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	7.163.975	-	-	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	14.116.555	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	640.213	-	-	-	3.102.670	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	21.855.855	-	-	-
OYAK İnşaat A.Ş.	3.580.410	-	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T. A.Ş.	-	-	-	-	11.346.279	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi an. Ve Tic A.Ş.	230	-	-	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	-	-	22.630.241	-	-	-
İskenderun Enerji üretim ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	1.916.849	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	56.731	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	7.822.801	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	12.547.507	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	9.039.215	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Tiptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	830.424	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	373.458	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-	2.304.788	-	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	-	-	-	574.184	-	-	-
Cimpor Portugal Cabo Verde Operations SGPS, S.A.	2.399.128	-	-	-	-	-	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	-	-	4.988.028	-	-	-
Akdeniz Chemson Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	223.355	-	-	-
Hektaş Ticaret T. A.Ş.	-	-	-	-	16.587	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	1.037.518	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	123.900	-	-	-	15.679.314	-	-	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL	11.728.381	-	-	-	-	-	-	-
	18.472.262	-	-	-	135.632.596	3.342.306	-	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2021							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Ödenen faizler	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler	Sabit kıymet satışları
<u>Nihai ana ortak</u>								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	-	1.878.820	-
<u>Ana ortak</u>								
OYAK Çimento A.Ş. (1)	-	-	-	-	-	-	14.957.654	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
OYAK İnşaat A.Ş.	-	18.632.346	-	-	523.333	1.365	35.859	-
Omsan Lojistik A.Ş.	20.102.843	-	-	-	-	39.640	12.229	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	63.468.490	-	-	-	-	-	2.145	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	31.749.537	38.710	-	-	-	-	56.147	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	1.943.761	-	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	84.239	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (3)	308.157.178	-	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (8)	17.626.144	-	-	-	-	1.412.293	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	2.439	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (6)	16.672.597	-	-	-	-	14.044	2.384.077	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (5)	17.621.177	-	-	-	-	276.924	2.408	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	66.318.284	-	-	-	-	10.560	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	218.483	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik Ve Liman İşl. A.Ş.	-	-	-	-	-	167.225	90	-
Akdeniz Chemson Kimya San.Ve Tic.A.Ş.	261.630	-	-	-	-	-	-	-
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	21.214	-	-	-	-	-	-	-
Doco Petrol Ve Danışmanlık A.Ş. (9)	28.645.249	-	-	-	-	-	-	-
Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (9)	4.040.410	-	-	-	-	-	-	-
Likitegaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	20.247	-	-	-	-	-	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (10)	-	-	-	-	-	169.755	18.481.045	-
Cimpor Industria de Cimentos S.A.	-	4.644.534	-	-	-	102.444	-	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL (11)	-	57.745.055	-	-	-	2.454.449	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Denizli Çimento A.Ş. (7)	50.139.716	171.113	-	-	91.505	1.992.663	880.864	-
Cimpor Cameroun SA	-	-	-	-	-	-	-	3.103.379
	627.091.199	81.231.759	-	-	614.838	6.643.801	38.691.338	3.103.379

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2020						
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Ödenen faizler	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
<u>Nihai ana ortak</u>							
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	79.276	-	-	-	-	3.171	-
<u>Ana ortak</u>							
OYAK Çimento A.Ş. (1)	14.121.056	-	-	-	-	5.992.086	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
OYAK İnşaat A.Ş.	-	11.198.698	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	25.453.460	-	-	-	-	35.923	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	39.522.712	-	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (9)	27.317.214	9.060	-	-	-	-	51.672
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	1.468.759	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	187.159	-	-	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (3)	194.838.263	-	-	-	-	2.589.142	-
OYTAS İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	-	144.601	7.795	3.940	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (9)	11.064.036	-	-	-	-	1.752	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (6)	14.431.591	-	-	-	-	71.112	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (5)	14.806.195	-	-	-	-	227.918	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	4.311.897	-	-	-	-	-	12.582.039
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.(7)	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	287.451	-	-	-	-	-	-
Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (10)	1.064.210	-	-	-	-	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
Denizli Çimento A.Ş. (8)	22.296.591	111.408	-	-	-	278.231	-
	371.249.870	11.319.166	-	144.601	7.795	9.203.275	12.633.711

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait açıklamalar aşağıdaki gibidir:

- (1) OYAK Çimento A.Ş.'den alım, diğer gelirler ve diğer giderler yansıtma tutarlarından oluşmaktadır.
- (2) OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından oluşmaktadır.
- (3) OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. alımları elektrik enerjisi alımından oluşmaktadır.
- (4) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş. alımları nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (5) OYAK Savunma ve Güvenlik Hizmetleri A.Ş alımları güvenlik hizmetinden oluşmaktadır.
- (6) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş'den olan alımlar; konaklama, ulaşım, inşaat ve temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (7) Denizli Çimento A.Ş. alımları hazır beton için alınan çimentodan oluşmaktadır.
- (8) Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. alımları hammadde alımlarından oluşmaktadır.
- (9) Güzel Enerji Yakıt A.Ş ve Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. alımları yakıt alımlarından oluşmaktadır.
- (10) Kumaş Manyezit Sanayi A.Ş. alımları refrakter tuğla alımlarından oluşmaktadır.
- (11) Cimpore Cote d'Ivoire SARL'ye olan satışlar çimento ve klinker satışlarından oluşmaktadır.

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemine ait açıklamalar aşağıdaki gibidir:

- (1) OYAK Çimento A.Ş.'den alım, diğer gelirler ve diğer giderler yansıtma tutarlarından oluşmaktadır.
- (2) OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından oluşmaktadır.
- (3) OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. alımları elektrik enerjisi alımından oluşmaktadır.
- (4) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş. alımları nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (5) OYAK Savunma ve Güvenlik Hizmetleri A.Ş alımları güvenlik hizmetinden oluşmaktadır.
- (6) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş'den olan alımlar; konaklama, ulaşım, inşaat ve temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (7) OYAK Grup Sigorta A.Ş'den alımlar sigorta poliçelerinden oluşmaktadır.
- (8) Denizli Çimento A.Ş. alımları hazır beton için alınan çimentodan oluşmaktadır.
- (9) Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. alımları hammadde alımlarından oluşmaktadır.
- (10) Güzel Enerji Yakıt A.Ş alımları yakıt alımlarından oluşmaktadır.

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu üyeleri, başkan yardımcıları, genel müdür ve direktörlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	10.607.474	6.268.747
	10.607.474	6.268.747

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar, net	910.835.213	840.383.892
Alacak senetleri	114.028.010	140.056.465
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	89.358.667	18.472.262
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(80.415.791)	(71.339.996)
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(1.435.823)	(1.435.823)
	1.032.370.276	926.136.800

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 2 aydır (31 Aralık 2020: 2 aydır).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla alacak tutarı içinde 60.178.029 TL (31 Aralık 2020: 65.082.907 TL) tutarında konkordato veya iflas ilan etmiş müşterilerden alacak bulunmakta olup bunlara ilişkin de kayıtlı değeri, toplam 61.545.292 TL tutarında (31 Aralık 2020: 63.660.292 TL) teminat bulunmaktadır. Bu teminatlar, gayrimenkul ile araç rehinlerinden oluşmaktadır. Ayrıca söz konusu alacaklar için konkordato tarihinden sonra ipotek altına alınmış, 20.000.000 TL değerinde maden ocağı ruhsatları bulunmakta olup, bazı ruhsatların süre uzatım işlemleri devam etmektedir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 80.415.791 TL (31 Aralık 2020: 71.339.996 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(71.339.996)	(69.365.533)
Dönem gideri	(9.213.414)	(40.052)
Konusu kalmayan karşılıklar	-	402.974
Tahsilatlar	137.619	143.152
Kapanış bakiyesi	(80.415.791)	(68.859.459)

b) Ticari Borçlar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	591.347.743	466.651.448
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	104.762.366	135.632.596
Borç senetleri	-	4.305.000
	696.110.109	606.589.044

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 2 aydır (31 Aralık 2020: 2 aydır). Ticari borçlar, ağırlıklı olarak TL'dir. Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

6. STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	392.856.502	258.659.748
Yarı mamüller	146.022.862	58.543.873
Mamüller	49.704.600	22.854.590
Ticari mallar	246.829	2.304.929
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.053.625)	(2.053.625)
Yoldaki mallar	66.159.798	9.502.485
Diğer stoklar	4.042.886	2.618.450
	656.979.852	352.430.450

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	6.975.528	3.187.204
Peşin ödenmiş sigortalar	3.518.383	14.233.659
Stok alımı için verilen sipariş avansları (*)	13.742.311	58.316.751
	24.236.222	75.737.614

(*) 31 Aralık 2020 itibariyle stok alımı için verilen sipariş avansları bakiyesinin 51.457.263 TL'si Grup'un petrokok alımı için yapmış olduğu avans ödemesinden, 30 Eylül 2021 bakiyesi ve 31 Aralık 2020 bakiyesinin kalan kısmı ise diğer hammadde alımları için yapılan avans ödemelerinden oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	36.625.339	6.840.390
Gelecek yıllara ait giderler	-	10.876
	36.625.339	6.851.266

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş gelirler ve alınan sipariş avansları	58.246.727	22.706.966
Gelecek aylara ait gelirler	2.540.223	176.903
	60.786.950	22.883.869
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait gelirler	-	239.771
	-	239.771

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ ve MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 1.892.246.931 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.835.124.391 TL).

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 168.764.023 TL'dir (30 Eylül 2020: 217.943.503 TL).

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların tutarı 5.532.755 TL'dir (30 Eylül 2020: 5.369.912 TL).

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 70.148.533 TL'dir (31 Aralık 2020: 76.000.804 TL).

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 1.000.726 TL'dir (30 Eylül 2020: 36.181.058 TL).

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır. (30 Eylül 2020: 1.698.326 TL).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	95.634.022	85.754.711
	95.634.022	85.754.711

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri						
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*)	< 1	95.634.022	7.245.316	< 1	85.754.711	7.245.316

(*) 5.743.785 adet hisseden oluşmaktadır. Satın alım maliyet bedeli 7.245.316 TL'dir.

Borsada işlem gören hisse senetleri bilanço tarihindeki bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilmektedir.

10. KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli karşılıklar		
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	9.499.558	9.387.462
Dava karşılığı	11.586.139	10.983.101
Diğer kısa vadeli karşılıklar (**)	14.749.207	13.688.243
	35.834.904	34.058.806

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

(**) Diğer karşılıklar, Grup' un bayilere ödeyeceği ciro primi ve diğer karşılıklarından oluşmaktadır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli karşılıklar		
Ecrimisil gider karşılığı	1.601.549	5.440.998
Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	5.276.074	5.276.074
	6.877.623	10.717.072

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. KARŞILIKLAR (devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	Kısa vadeli			Uzun vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer karşılıklar	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	Ecrimisil Gider Karşılığı
1 Ocak 2021 itibarıyla	9.387.462	10.983.101	13.688.243	5.276.074	5.440.998
İlave karşılık	9.531.186	778.038	14.780.319	-	1.768.203
Dönem içinde yapılan ödemeler	(9.419.090)	(175.000)	(12.791.187)	-	(5.263.181)
Konusu kalmayan karşılık	-	-	(928.168)	-	(344.471)
30 Eylül 2021	9.499.558	11.586.139	14.749.207	5.276.074	1.601.549

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer karşılıklar	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	Diğer karşılıklar
1 Ocak 2020 itibarıyla	7.991.422	10.315.923	4.800.306	3.804.217	4.313.696
İlave karşılık	6.847.253	427.416	19.181.106	2.179	272.810
Konusu kalmayan karşılık	-	(878.557)	-	-	(2.179)
30 Eylül 2020	14.838.675	9.864.782	23.981.412	3.806.396	4.584.327

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

30 Eylül 2021	TL	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	118.263.935	188.800.326	1.173.436	308.237.697
- <i>Teminat Mektubu</i>	118.263.935	188.800.326	1.173.436	308.237.697
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	118.263.935	188.800.326	1.173.436	308.237.697

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

31 Aralık 2020	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	173.931.178	82.176.090	-	256.107.268
- <i>Teminat Mektubu</i>	173.931.178	82.176.090	-	256.107.268
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 Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	173.931.178	82.176.090	-	256.107.268

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	668.002.178	404.793.317
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	47.074.403	94.759.239
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	4.820.309	8.250.423
İhraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları	-	302.471.692
	719.896.890	810.274.671
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	-	5.000.004
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	16.055.881	14.055.017
	16.055.881	19.055.021

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama Etkin faiz oranı	30 Eylül 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%15,11	532.605.018	-
ABD Doları	%0,95	178.008.088	-
Avro	EURIBOR+%3,5	4.463.475	-
		715.076.581	-
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%11,44	418.426.498	5.000.004
ABD Doları	%1,05	73.405.000	-
Avro	EURIBOR+%3,5	7.721.058	-
		499.552.556	5.000.004

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	715.076.581	499.552.556
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	5.000.004
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	715.076.581	504.552.560

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Geri Alınmış Paylar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2021	%	31 Aralık 2020
OYAK Çimento A.Ş.	73,25	849.507.227	73,25	849.507.227
Halka açık kısım	26,75	310.286.214	26,75	310.286.214
Nominal sermaye	100	1.159.793.441	100	1.159.793.441
Toplam sermaye		1.159.793.441		1.159.793.441
Enflasyon düzeltmesi		134.868.176		134.868.176
Düzeltilmiş sermaye		1.294.661.617		1.294.661.617

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sermayesi 115.979.344.100 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 115.979.344.100 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2020: 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, kardan 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 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	405.954.871	405.954.871
	405.954.871	405.954.871

14. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari vergi yükümlülüğü

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi	136.551.234	63.114.803
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(84.830.478)	(31.913.999)
Ödenecek dönem karı vergi yükümlülüğü	51.720.756	31.200.804

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari vergi gideri	136.551.234	38.551.086
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin vergi geliri	10.521.805	(563.462)
Toplam vergi gideri / (geliri)	147.073.039	37.987.624

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kurumlar Vergisi:

Grup, Romanya'daki bağlı ortaklığı hariç olmak üzere, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan Şirket ve bağlı ortaklıkları için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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.

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7316 sayılı Kanun'un 11. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici madde uyarınca; 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25'e, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise kurumlar vergisi oranı %23'e yükseltilmiştir.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (2020:%22). Ünye Cem SRL için Romanya kanunlarına göre vergilendirilebilir kurum kazancı, indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan esas üzerinden %16 olarak hesaplanmıştır (2020: %16).

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici vergilendirilebilir zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Türkiye'deki bağlı ortaklıklar için Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici madde uyarınca; 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 ve sonraki yıllar için %20 esas alınmıştır. Yurtdışında faaliyet gösteren Romanya'daki bağlı ortaklık için %16 olarak dikkate alınmıştır (2020: Türkiye için %22; Romanya için %16).

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:		
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(8.179.700)	(8.008.084)
Kıdem tazminatı karşılıkları	17.266.534	15.114.862
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	2.659.200	3.060.000
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	6.516.666	5.023.040
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	1.555.907	1.120.440
Dava karşılıkları	2.317.228	2.196.620
Şüpheli ticari alacak karşılığı	11.497.160	9.797.160
Satış teşvik primi karşılığı	2.426.743	652.337
Ocaklar devlet hakkı karşılığı	1.518.763	1.490.869
Ecrimisil karşılığı	1.088.199	1.088.199
Rehabilitasyon karşılığı	376.113	376.113
Hisse senedi değerlemesi	(4.687.225)	(4.193.259)
Yatırım indirimi ve elektrik teşviği	46.731.201	58.154.260
Geçmiş yıl zararları	-	2.537.726
Türev işlemler	571.162	1.501.271
Diğer	(1.688.505)	(1.954.601)
	79.969.446	87.956.953

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	590.055.660	197.572.318
Gelir vergisi oranı %25 (2020: %22)	(147.513.915)	(43.465.910)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.783.307)	(2.557.727)
- üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan geçmiş yıl zararları		(2.508.083)
- indirim ve istisnalar	3.910.060	2.586.759
- diğer düzeltmelerin etkisi	(685.877)	7.957.337
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(147.073.039)	(37.987.624)

15. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Dönem karı	442.982.621	152.719.256	159.584.694	158.219.977
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	115.979.344.100	115.979.344.100	115.979.344.100	115.979.344.100
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 TL nominal bedelli)	0,38	0,13	0,14	0,14

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurt içi satışlar	2.520.498.044	933.554.427	1.591.429.443	719.140.190
Yurt dışı satışlar (ihracat)	514.737.771	176.835.589	321.180.604	120.437.469
Yurt dışı satışlar (ihracat kayıtlı satışlar)	130.617.626	59.678.913	66.003.114	33.972.599
Satış indirimleri (-)	(20.267.308)	(7.414.245)	(21.970.126)	(8.589.347)
Diğer gelirler	5.023.287	2.058.452	5.264.492	2.819.404
Net Satışlar	3.150.609.420	1.164.713.136	1.961.907.527	867.780.315

Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, yerine getirilmesi zamanın belirli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 3.150.609.420 TL (30 Eylül 2020: 1.961.907.527 TL) tutarında satış geliri muhasebeleştirmiştir.

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(1.710.440.146)	(683.411.839)	(865.836.478)	(293.589.485)
Direkt işçilik giderleri	(52.685.476)	(16.516.655)	(50.406.931)	(26.626.146)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(111.487.349)	(38.948.231)	(97.657.716)	(34.651.199)
Genel üretim personel giderleri	(112.678.355)	(41.870.005)	(90.734.989)	(26.116.828)
Diğer genel üretim giderleri	(467.641.226)	(181.281.712)	(496.533.386)	(245.715.447)
Toplam üretim maliyeti	(2.454.932.552)	(962.028.442)	(1.601.169.500)	(626.699.105)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	93.463.070	73.282.740	(27.488.744)	(39.778.551)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	25.664.311	15.213.501	3.705.710	2.570.265
Satılan ticari mallar maliyeti	(27.161.109)	(7.895.646)	(18.448.968)	(10.985.193)
	(2.362.966.280)	(881.427.847)	(1.643.401.502)	(674.892.584)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Vade farkı ve vadeli satışlardan faiz geliri	3.199.681	960.050	10.627.391	6.416.126
Operasyonel kur farkı geliri	51.026.802	8.021.976	52.846.861	15.447.999
Tazminat ve ceza geliri	2.832.670	521.122	3.826.136	2.206.498
Hurda ve malzeme satış karı	14.373.026	9.325.112	3.369.575	2.535.311
Reeskont faiz geliri	-	-	-	(732.118)
Teşvik gelirleri	1.160.489	-	5.080.825	1.464.177
Diğer gelirler	4.767.659	1.119.405	14.581.373	9.686.310
	77.360.327	19.947.665	90.332.161	37.024.303

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Operasyonel kur farkı gideri	(70.674.635)	(13.891.857)	(52.068.185)	(18.625.964)
Tazminat ve ceza gideri	(399.011)	(217.075)	(903.455)	-
Amortisman gideri	(2.726.750)	(918.905)	(1.397.831)	(1.167.380)
Diğer giderler	(4.504.205)	(1.306.862)	(6.808.804)	(1.842.390)
	(78.304.601)	(16.334.699)	(61.178.275)	(21.635.734)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Kamulaştırılan arsa geliri	-	-	11.093.333	-
Temettü geliri	10.626.003	-	1.321.071	1.321.071
Sabit kıymet satış gelirleri	4.567.316	1.915.787	9.110.029	6.821.251
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira geliri	3.948.391	740.549	3.333.736	2.543.926
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	9.873.088	(7.588.019)	2.268.334	3.899.322
	29.014.798	(4.931.683)	27.126.503	14.585.570

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin kira ve diğer giderler	(261.743)	(86.562)	(819.355)	(272.579)
Birleşme işlemlerine ilişkin masraflar	-	-	(11.721.444)	-
Sabit kıymet satış gideri	-	-	(1.336.663)	(1.336.663)
	(261.743)	(86.562)	(13.877.462)	(1.609.242)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Faiz geliri	25.837.886	5.216.020	16.987.506	3.812.213
Kur farkı geliri	99.856.595	33.747.587	65.061.572	39.004.332
Diğer finansal gelirler	8.653.037	3.583.769	512.489	-
	134.347.518	42.547.376	82.561.567	42.816.545

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Faiz giderleri	(74.907.001)	(23.590.546)	(67.782.213)	(11.604.239)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(8.210.909)	(3.829.473)	(5.750.264)	(1.784.479)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	(2.782.816)	(1.282.451)	(1.956.160)	(832.627)
Finansal kur farkı gideri	(70.084.126)	(33.056.473)	(11.963.699)	(4.489.973)
Diğer finansman giderleri	(5.496.577)	(1.781.873)	(1.077.518)	-
	(161.481.429)	(63.540.816)	(88.529.854)	(18.711.318)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

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

Grup'un üst yönetimi, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, 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.

Grup 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 konsolide bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, konsolide bilançodaki "özkaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar (Not: 12)	735.952.771	829.329.692
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not: 3)	(518.889.205)	(448.831.807)
Eksi: Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar (Not: 9)	(95.634.022)	(85.754.711)
Net borç	121.429.544	294.743.174
Toplam özkaynaklar	2.714.297.646	2.282.151.205
Toplam sermaye	2.835.727.190	2.576.894.379
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%4	11%

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

Grup'un taraf olduğu türev sözleşmeler de bulunmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

Kur riski yönetimi

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

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

		30 Eylül 2021			
		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1	Ticari Alacak	92.119.683	9.342.697	890.924	-
2	Parasal Finansal Varlıklar	257.346.298	28.380.351	521.830	-
3	Peşin Ödenmiş Giderler	2.588.891	95.101	149.135	17.575
4	Diğer Dönen Varlıklar	5.593.399	148.340	415.451	-
5	DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3+4)	357.648.271	37.966.489	1.977.339	17.575
6	DURAN VARLIKLAR	36.061.546	-	3.503.400	-
7	TOPLAM VARLIKLAR (5+6)	393.709.816	37.966.489	5.480.739	17.575
8	Kısa vadeli yükümlülükler	369.148.550	36.656.986	4.174.101	5.049
9	Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
10	TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (11+14)	369.148.550	36.656.986	4.174.101	5.049
11	Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7-10)	24.561.266	1.309.503	1.306.638	12.526
12	İhracat	510.746.483	51.156.244	5.449.769	-
13	İthalat	264.386.784	22.721.869	5.781.587	243.025

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

		31 Aralık 2020			
		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1	Ticari Alacak	43.073.953	5.867.986	-	-
2	Parasal Finansal Varlıklar	255.514.151	33.504.763	1.062.671	-
	Diğer Dönen Varlıklar	943.327	93.397	28.613	-
3	DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	299.531.431	39.466.146	1.091.284	-
4	DURAN VARLIKLAR				
5	TOPLAM VARLIKLAR (3+4)	299.531.431	39.466.146	1.091.284	-
6	Kısa vadeli yükümlülükler	237.078.606	27.188.688	4.163.017	-
7	Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
	TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER				
8	(6+7)	237.078.606	27.188.688	4.163.017	-
9	Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5-8)	62.452.825	12.277.458	(3.071.733)	-
10	İhracat	530.131.072	68.289.803	5.813.580	-
11	İthalat	147.513.412	15.768.936	3.327.264	179.999

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup 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 kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

		30 Eylül 2021	
		Kar / Zarar	Kar / Zarar
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü		2.327.380	(2.327.380)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			
3 - ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi		2.327.380	(2.327.380)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük		2.692.340	(2.692.340)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)			
6 - Avro'nun TL cinsinden net etkisi		2.692.340	(2.692.340)
TOPLAM (3 + 6)		5.019.720	(5.019.720)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2020	
	Kar / Zarar	Kar / Zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	18.024.536	(18.024.536)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi	18.024.536	(18.024.536)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(5.533.973)	5.533.973
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro'nun TL cinsinden net etkisi	(5.533.973)	5.533.973
TOPLAM (3 + 6)	12.490.563	(12.490.563)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Rayiç değer hiyerarşi tablosu

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla, Grup rayiç değerden tutulan aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülüklerle sahiptir:

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup'un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden konsolide finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

Rayiç değer hiyerarşi tablosu;

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	30 Eylül 2021		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	95.634.022	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	31 Aralık 2020		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	85.754.711	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	(4.650.543)	-

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

02.11.2021 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) duyurulduğu gibi Grup tarafından, nitelikli yatırımcıya ihraç edilen 300.000.000 TL nominal değerle 728 gün vadeli özel sektör tahvil ihracı gerçekleşmiştir.