

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş.
Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

OYAK Çimento Fabrikaları Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etığe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Dikkat Çekilen Hususlar

Not 1'de detaylı olarak açıklandığı üzere, Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş., Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş., Aslan Çimento A.Ş. ve Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin birleşmesine ilişkin yasal süreç 14 Mayıs 2020 tarihinde tamamlanmış ve söz konusu şirketler birleşerek faaliyetlerine OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ünvanı ile devam etmiştir. Bununla birlikte 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. tüm aktif ve pasifleri ile beraber OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. bünyesinde birleşmiştir. Bu husus görüşümüzü etkilememektedir.

3) Dikkat Çekilen Hususlar (devamı)

İlişikteki konsolide finansal tabloların 6 numaralı dipnotunda belirtildiği üzere, Grup'un konkordato ilan etmiş ve yasal süreçleri devam eden çeşitli müşterilerden ticari alacakları bulunmaktadır. Bu husus tarafımızca varılan sonucu etkilememektedir.

4) Kilit Denetim Konusu

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
Hasılatın kaydedilmesi Grup'un ana faaliyet konusu klinker, çimento ve beton üretimi ve satışlarıdır. Hasılat, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardıyla uyumlu olarak, beş aşamalı model kapsamında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Beş aşamalı modelin adımları arasında sözleşmenin tanımlanması, edim yükümlülüklerinin ve işlem bedelinin belirlenmesi, edim yükümlülüklerine işlem bedellerinin dağıtılması ve bu edim yükümlülükleri yerine getirildiği anda ilgili tutarın hasılat olarak kaydedilmesi yer almaktadır. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejinin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması ve doğası gereği hile ve hata kaynaklı riskler barındırması sebebiyle önem arz etmektedir. Hasılat kaydının yapılabilmesi için ilgili edim yükümlülüklerinin ne zaman yerine getirildiği ve buna bağlı olarak da hasılatın doğru dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığı önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden bu konu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir. Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikaları, hasılat tutarları, alacakları ve bu alacakların risk seviyelerine ilişkin sunduğu ek açıklamalar sırasıyla Not 2.5, Not 21, Not 6 ve Not 32'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Grup'un hasılat süreci değerlendirilmiş, bu süreç içindeki ilgili kontroller belirlenmiş, bu kontrollerin tasarımları ve uygulamaları anlaşılmıştır. Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanlaması, mallara ilişkin kontrolün ne noktada müşterilere geçtiği üzerinden değerlendirilmiş ve örneklem yöntemiyle, dönem sonunda kayıtlara alınan satış işlemlerine ilişkin sevkiyat ve teslimatların gerçekleşip gerçekleşmediği destekleyici dokümanlardan kontrol edilmiştir. Uygulanan diğer maddi doğrulama prosedürleriyle konsolide finansal tablolara yansıtılan hasılat tutarının tamlığı ve doğruluğu da test edilmiştir. Yukarıda belirtilen prosedürlere ek olarak, Not 6, Not 21 ve Not 32'de yer alan açıklamaların yeterliliği ilgili TFRS'ler kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve - varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 7 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Nazlı İvak'tır.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Nazlı İvak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 7 Mart 2022

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4-5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-9
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	10-87
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....
NOT 5	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 8	STOKLAR
NOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 10	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....
NOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 13	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....
NOT 14	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....
NOT 15	FİNANSAL BORÇLANMALAR.....
NOT 16	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 17	TAAHHÜTLER.....
NOT 18	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....
NOT 19	DİĞER VARLIKLAR.....
NOT 20	ÖZKAYNAKLAR
NOT 21	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 22	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....
NOT 23	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....
NOT 24	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER
NOT 25	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....
NOT 26	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....
NOT 27	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....
NOT 28	PAY BAŞINA KAZANÇ
NOT 29	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 30	SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR
NOT 31	TÜREV ARAÇLAR.....
NOT 32	FİNANSAL ARAÇLARDAN VE BORÇLANMALARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 33	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI).....
NOT 34	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 35	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.600.687.269	1.909.488.901
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	314.816.289	448.831.807
Finansal Yatırımlar	29	161.744.987	85.754.711
Ticari Alacaklar	6	1.245.626.388	926.136.800
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-6	129.697.429	18.472.262
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.115.928.959	907.664.538
Diğer Alacaklar	7	19.066.575	12.242.448
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-7	14.594.486	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	4.472.089	12.242.448
Stoklar	8	769.392.993	352.430.450
Peşin Ödenmiş Giderler	9	67.064.289	75.737.614
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	27	-	134.884
Diğer Dönen Varlıklar	19	21.711.402	8.220.187
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	30	1.264.346	-
Duran Varlıklar		2.274.946.920	2.063.237.639
Diğer Alacaklar	7	4.980.297	2.988.820
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.980.297	2.988.820
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	17.694.832	29.954.268
Maddi Duran Varlıklar	11	2.000.700.068	1.835.124.391
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	24.688.677	16.791.857
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		75.530.078	83.063.745
Şerefiye	12	7.062.941	7.062.941
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	68.467.137	76.000.804
Peşin Ödenmiş Giderler	9	37.873.147	6.851.266
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	111.336.537	87.956.953
Diğer Duran Varlıklar		2.143.284	506.339
TOPLAM VARLIKLAR		4.875.634.189	3.972.726.540

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020

KAYNAKLAR

Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.386.278.336	1.554.271.751
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	132.944.958	707.265.009
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	15	12.888.532	103.009.662
Ticari Borçlar	6	1.014.177.159	606.589.044
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-6	174.973.672	135.632.596
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	839.203.487	470.956.448
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	16.333.514	9.335.715
Diğer Borçlar	7	21.894.351	19.972.102
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5-7	3.685.898	3.342.306
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	18.208.453	16.629.796
Ertelenmiş Gelirler	9	57.144.473	22.883.869
Türev Araçlar	31	-	4.650.543
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	69.731.912	31.200.804
Kısa Vadeli Karşılıklar ve Yükümlülükler		61.076.491	49.358.806
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	27.450.000	15.300.000
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	33.626.491	34.058.806
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		86.946	6.197
Uzun Vadeli Yükümlülükler		511.434.660	136.303.584
Uzun Vadeli Borçlanmalar	15	321.197.169	19.055.021
Ertelenmiş Gelirler	9	4.030.108	239.771
Uzun Vadeli Karşılıklar		186.207.383	117.008.792
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	179.948.672	106.291.720
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	16	6.258.711	10.717.072
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.897.712.996	1.690.575.335

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
ÖZKAYNAKLAR		2.977.921.193	2.282.151.205
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.977.921.193	2.282.151.205
Ödenmiş Sermaye	20	1.159.793.441	1.159.793.441
Sermaye Düzeltme Farkları	20	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)		(44.705.178)	(14.620.649)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(44.705.178)	(14.620.649)
- Özkaynak Yön. Değ. Yat. Diğ. Kap Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		4.060.363	3.371.128
- Yabancı Para Çevirim Farkları		4.060.363	3.371.128
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	405.954.871	405.954.871
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(305.979.569)	(407.972.757)
Geçmiş Yıllar Karları		905.464.705	649.004.587
Net Dönem Karı		725.165.282	358.453.306
TOPLAM KAYNAKLAR		4.875.634.189	3.972.726.540

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021 Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	4.680.981.940	2.932.234.571
Satışların Maliyeti (-)	21	(3.537.495.555)	(2.354.049.813)
BRÜT KAR		1.143.486.385	578.184.758
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(266.126.080)	(214.573.528)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(31.695.524)	(23.156.022)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(9.564.307)	(8.218.010)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	243.745.299	141.522.315
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(235.999.269)	(88.669.606)
ESAS FAALİYET KARI		843.846.504	385.089.907
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	96.033.526	59.958.532
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(562.381)	(22.126.590)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		939.317.649	422.921.849
Finansman Gelirleri	26	279.446.820	143.138.050
Finansman Giderleri (-)	26	(303.119.474)	(187.617.438)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		915.644.995	378.442.461
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(190.479.713)	(19.989.155)
Dönem Vergi Gideri	27	(206.338.165)	(63.114.803)
Ertelenmiş Vergi Geliri	27	15.858.452	43.125.648
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		725.165.282	358.453.306
DÖNEM KARI		725.165.282	358.453.306
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)	28	0,63	0,31

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021 Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansları		
DÖNEM KARI		725.165.282	358.453.306
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:		(30.084.529)	(1.337.108)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(37.605.661)	(1.671.385)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler - Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	27	7.521.132	334.277
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar:		689.235	(3.712.526)
Yabancı Para Çevrim Farkları		689.235	(3.712.526)
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(29.395.294)	(5.049.634)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		695.769.988	353.403.672
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		695.769.988	353.403.672
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		695.769.988	353.403.672

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021 Dönemine Ait
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 Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2020	785.527.741	134.868.176	-	234.322	405.954.871	(13.283.541)	7.083.654	(46.204.406)	622.582.567	113.616.825	2.010.380.209
Transfer (*)	-	-	-	-	-	-	-	101.993.189	11.623.636	(113.616.825)	-
Birleşme etkisi	374.265.700	-	-	-	-	-	-	(463.761.540)	45.546.377	-	(43.949.463)
Geri alınmış paylar	-	-	(6.935.220)	-	-	-	-	-	(30.747.993)	-	(37.683.213)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(1.337.108)	(3.712.526)	-	-	358.453.306	353.403.672
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	358.453.306	358.453.306
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>	-	-	-	-	-	(1.337.108)	(3.712.526)	-	-	-	(5.049.634)
31 Aralık 2020	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(14.620.649)	3.371.128	(407.972.757)	649.004.587	358.453.306	2.282.151.205
Transfer (*)	-	-	-	-	-	-	-	101.993.188	256.460.118	(358.453.306)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(30.084.529)	689.235	-	-	725.165.282	695.769.988
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	725.165.282	725.165.282
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>	-	-	-	-	-	(30.084.529)	689.235	-	-	-	(29.395.294)
31 Aralık 2021	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(44.705.178)	4.060.363	(305.979.569)	905.464.705	725.165.282	2.977.921.193

(*) KGK'nın 11 Ekim 2018 tarihli ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin ilke kararı doğrultusunda, birleşme işlemi sonucu ortaya çıkan fark, birleşen işletmelerin varlıklarının sona ermiş olması sebebiyle, "Geçmiş Yıllar Karları" hesabına transfer edilmeye, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönem itibarıyla başlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		659.877.289	523.525.532
Dönem Karı (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		725.165.282	358.453.306
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltilmeler		417.913.512	247.419.116
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltilmeler	23	194.761.619	164.602.910
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltilmeler		(37.011.713)	(8.814.315)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltilmeler	6	(37.011.713)	(8.814.315)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltilmeler		98.779.818	55.579.035
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltilmeler	18	75.630.796	37.910.216
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltilmeler	16	1.106.102	718.367
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltilmeler	16	22.042.920	16.950.452
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltilmeler	25	(10.626.003)	(1.321.071)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltilmeler		66.772.412	93.421.957
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltilmeler	26	(38.239.719)	(23.066.417)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltilmeler	26	105.012.131	116.488.374
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltilmeler		(80.640.819)	(57.651.876)
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltilmeler	25	(75.990.276)	(33.744.278)
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltilmeler	26	(4.650.543)	(23.907.598)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltilmeler		-	611.379
Duran Varlıkların Elden Çıkartılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltilmeler		(4.601.515)	(7.904.725)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltilmeler	25	(4.601.515)	(7.904.725)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltilmeler	27	190.479.713	19.989.155
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltilmeler	25	-	(11.093.333)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

	Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(260.060.129)	(24.945.412)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler	(282.477.875)	(255.028.979)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(111.225.167)	(16.946.731)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(171.252.708)	(238.082.248)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	(20.315.343)	23.750.896
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(14.594.486)	10.942.718
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(5.720.857)	12.808.178
Stoklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(416.962.543)	974.933
Diğer Duran Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	(3.628.422)	347.019
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8.684.201	(60.514.076)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler	407.588.115	268.866.205
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	39.341.076	69.398.453
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	368.247.039	199.467.752
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	6.997.799	(2.159.111)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	2.002.998	2.289.433
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	343.592	200.204
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	1.659.406	2.089.229
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	38.050.941	(3.471.732)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	883.018.665	580.927.010
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18 (27.429.505)	(8.408.252)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	16 (28.039.698)	(5.590.365)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	27 (167.672.173)	(43.402.861)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(322.960.853)	(284.909.167)
Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.257.733	8.608.864
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11,25	5.257.733	8.608.864
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(338.844.589)	(294.839.102)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,11	(337.843.863)	(289.335.993)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(1.000.726)	(5.503.109)
Alınan Temettüleri	25	10.626.003	1.321.071
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(453.624.595)	(145.535.404)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		738.658.304	1.286.981.597
- Kredilerden Nakit Girişleri	15	438.658.304	1.286.981.597
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	15	300.000.000	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.106.647.070)	(1.236.957.517)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15	(810.647.070)	(1.161.957.517)
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	15	(296.000.000)	(75.000.000)
Ödenen Faiz	15	(100.031.547)	(119.884.364)
Alınan Faiz	26	38.684.796	22.895.626
Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(24.289.078)	(16.561.822)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	-	(82.008.924)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(116.708.159)	93.080.961
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNİN ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(16.862.282)	(12.910.936)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(133.570.441)	80.170.025
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	448.206.273	368.036.248
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	314.635.832	448.206.273

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe 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.

%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.

OYAK Grubu’ndaki diğer halka açık çimento şirketleri olan 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 yayımlanmıştır. 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.

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 hisseleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmekte olup Şirket’in halka açıklık oranı mali tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla %26,75’tir.

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.082’dir (31 Aralık 2020: 1.996). Şirket’in kayıtlı adresi Çukurambar Mahallesi 1480. Sokak, No:2 A/56, Çankaya, Ankara’dır.

Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyette bulunduğ u ülke	Faaliyet alanları
Ünye Cem SRL	Romanya	Çimento satışı
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	Türkiye	Madencilik
Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı
Adana Çimento Free Port Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Kar Dağıtımı

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 7 Mart 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Ölçüm Esasları

Konsolide finansal tablolar finansal yatırımların, türev finansal araçların ve işletme birleşmesi yoluyla edinilen sabit kıymetlerin yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Grup önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- Grup, 2020 yılında kar veya zarar tablosunda, esas faaliyetlerden diğer giderler altında sunulan 6.769.852 TL tutarındaki karşılık diğerlerini cari dönemde genel yönetim giderleri hesabına sınıflamıştır.

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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
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)

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 konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL'ye çevrilerek konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
("RON") / TL Yıl Sonu	3,0316	1,8373
("RON") / TL Ortalama	2,1038	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 31 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ekli finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

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

Etkisi devam eden 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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
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)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Faaliyet alanları	31 Aralık 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 herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır.

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.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
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)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 2.6'da anlatılmıştır.

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 hata bulunmamaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 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, bir yıl ertelenerek 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 Çerçeve’ye 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 kar 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 değişiklikle, 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 değişiklikle, 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 dahil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik ile TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dahil 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 belirlemeleri 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.

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 değişiklik ile “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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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 oluştuğu 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.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde.

Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebelemektedir.

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

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği çimento, klinker ve agrega tutarlarını değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Grup, mal veya hizmeti devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

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

Kira geliri

Kira gelirleri aylık olarak kazanıldığında konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Temettü

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup’un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ilk madde ve malzeme, yarı mamuller, mamuller, emtia stokları ve yedek parçalar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömür
Yer altı ver yer üstü düzenleri	1-50 Yıl
Binalar	3-50 Yıl
Tesis, makina ve cihazlar	1-40 Yıl
Taşıtlar	3-15 Yıl
Demirbaşlar	1-50 Yıl
Özel maliyetler	5-40 Yıl

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün amortisman süresi 8 – 30 yıldır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (devamı)

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar” a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, elde edilmiş hakları, bilgisayar yazılımlarını ve maden ocakları için ayrılan rehabilitasyon karşılıklarını içermektedir ve elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte, diğer varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman ve üretim miktarı yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklara ait ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Diğer haklar/maden ruhsat hakları	20 Yıl
Lisanslar	15 Yıl
Bilgisayar yazılımları	3 Yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	32 – 60 Yıl

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Maden ruhsat hakları

Maden ruhsat hakları; maden sahalarının satın alınmasına ilişkin maliyetlerden oluşmaktadır. Maden ruhsat hakları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net defter değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden ruhsat haklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahaları bazında, üretim maliyeti ile ilişkilendirilmektedir. Söz konusu ruhsat hakları rezerv kapasitesine göre, ilgili yılda maden sahasından çıkarılan tonaj üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır.

Maden varlıkları

Maden varlıkları; maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Maden varlıkları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net defter değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte itfa edilmeye başlanırlar. Maden varlıklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahaları bazında, üretim maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları dönemde giderleştirilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

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

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

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

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

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi (devamı)

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde (Not 26) gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen borçlanma araçları ve ticari alacaklarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtabilecek şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığı, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralama İşlemleri

Kiracı Durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı Durumunda Grup (devamı)

- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda 'Diğer giderler' kalemine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Grup, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Kiraya veren durumunda Grup

Grup, kiraya veren olarak, kendi yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bazılarına ilişkin kiralama sözleşmeleri imzalamaktadır.

Grup'un kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanın varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, çimento ve hazır beton olmak üzere iki adet faaliyet bölümü bulunmaktadır.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Ekli konsolide finansal tablolar Grup'un faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS 12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

Grup'un yararlandığı devlet teşvik ve yardımlarının detayları Not 14'te sunulmuştur.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimalini göz önüne alarak muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akış tablosunun sunumu açısından, nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para, çekler (vadesiz) ve orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem teşvik primi karşılığı

Grup’un belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına ödenen “Kıdem teşvik primi” adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade etmektedir.

Grup finansal tablolarda yer alan kıdem teşvik primi karşılığının hesaplaması için aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanmıştır.

Tanımlanan katkı planları

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigorta primi ödemektedir. Grup’un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Kullanılmayan izin karşılığı

Grup, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Grup çalışanlara sağlanan bir fayda yükümlülüğü olarak kullanılmamış izin günleri yükümlülüğünü kayıtlarına almaktadır. Grup'un beklentisi kullanılmamış izin günleri yükümlülüklerinin tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesinin mümkün olmayacağı yönündedir, dolayısıyla söz konusu izin yükümlülükleri çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarda sınıflandırılmıştır.

Rehabilitasyon karşılığı

Grup maden ocakları restore etmek için gereken yasal yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün oluştuğu dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, 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 değerin değişmesiyle arttırılır.

Rehabilitasyon maliyetlerindeki değişimler, gerçekleştiklerinde alım olarak ilgili varlık ve rehabilitasyon yükümlülüklerine yansıtılır.

Türev araçlar

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Grup, 2.5. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde TFRS uyarınca konsolide finansal tabloları hazırlarken geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri nadiren gerçekleşenlerle birebir aynı sonuçları vermektedir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Alacaklara ilişkin beklenen zarar karşılıkları

Ticari alacaklara dair beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Grup, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır. Bilanço tarihi itibarıyla cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacak tutarda karşılık hesaplanırken, gelecek beklentileri doğrultusunda bilanço tarihi itibarıyla değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar içinde temerrüt halinde oluşacak kayba ilişkin bir tahminde bulunarak karşılık tutarını hesaplamaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ticari alacakların tahsil edilememe riskine ilişkin Grup yönetimi tarafından ayrılmış olan karşılıklar Not 6'da açıklanmıştır.

Dava karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup'un avukatlarının görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı tahmin ederek konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Not 16).

Maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin ekonomik ömürleri

Grup yönetimi maddi duran varlıkların, maddi olmayan duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 10,11,12).

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup kıdem tazminatı ve kıdem teşvik prim karşılıklarının hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 18'de detaylı olarak yer verilmektedir.

Rehabilitasyon karşılığı

Grup, maden ocaklarını restore etmek için gereken yasal yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün olduğu dönemde kaydeder. Ödenecek nihai yükümlülüğü etkileyebilecek çok sayıda etken olması nedeniyle rehabilitasyon karşılığını belirlemede önemli tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Bu etkenlerin arasında, rehabilitasyon faaliyetlerinin kapsamı ve maliyetine ilişkin tahminler, teknolojik değişimler, düzenlemelerdeki değişimler, enflasyon oranları ile orantılı olan maliyet artışları ve iskonto oranlarındaki değişiklikler yer almaktadır. Bu belirsizlikler gelecekte gerçekleşecek harcamaların bugün tahmin edilen miktarlardan farklı olmasına yol açabilir.

Maden ruhsat hakları

Maden ruhsat haklarının itfa edilmesi önemli ölçüde yönetim tahminlerine dayanmaktadır. Tahmin, ilgili maden sahasında yer alan rezervin tahminini içermektedir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesindeki hükümler

Yönetim değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15 de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de satış fiyatları kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık ayrılmaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi teşviklerine ilişkin alacakları ifade eder.

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

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir.

Türev araçların gerçeğe uygun değerleri

Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal araçların gerçeğe uygun değerleri çeşitli değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmektedir.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8'e göre yapmaktadır. Grup'un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

a) Bölümlere Göre Kar veya Zarar Tablosu

31 Aralık 2021	Hazır Beton	Çimento	Eliminasyon (*)	Toplam
KAR/ZARAR KISMI				
Hasılat	1.087.879.470	3.667.150.665	(74.048.195)	4.680.981.940
Satışların Maliyeti (-)	(1.027.908.684)	(2.583.635.066)	74.048.195	(3.537.495.555)
BRÜT KAR	59.970.786	1.083.515.599	-	1.143.486.385
Genel Yönetim Giderleri (-)	(39.910.714)	(226.215.366)	-	(266.126.080)
Pazarlama Giderleri (-)	(5.966.623)	(25.728.901)	-	(31.695.524)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(9.311.636)	(252.671)	-	(9.564.307)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.155.284	238.590.015	-	243.745.299
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.855.341)	(233.143.928)	-	(235.999.269)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	7.081.756	836.764.748	-	843.846.504

(*) Söz konusu eliminasyon bakiyeleri temel olarak Grup'un faaliyet alanları arasındaki işlemlerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2020	Hazır Beton	Çimento	Eliminasyon (*)	Toplam
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	655.636.808	2.604.052.991	(327.455.228)	2.932.234.571
Satışların Maliyeti (-)	(637.016.089)	(2.047.745.098)	330.711.374	(2.354.049.813)
BRÜT KAR	18.620.719	556.307.893	3.256.146	578.184.758
Genel Yönetim Giderleri (-)	(19.499.020)	(195.083.008)	8.500	(214.573.528)
Pazarlama Giderleri (-)	(3.554.718)	(19.601.304)	-	(23.156.022)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(7.921.685)	(296.325)	-	(8.218.010)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	7.376.009	137.516.690	(3.370.384)	141.522.315
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.328.548)	(87.341.058)	-	(88.669.606)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	(6.307.243)	391.502.888	(105.738)	385.089.907

(*) Söz konusu eliminasyon bakiyeleri temel olarak Grup'un faaliyet alanları arasındaki işlemlerden oluşmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)**b) Bölümlere Göre Varlıklar ve Yükümlülükler**

31 Aralık 2021	Hazır Beton	Çimento	Dağıtılmamış	Eliminasyon (*)	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Maddi duran varlıklar	126.134.092	1.874.565.976	-	-	2.000.700.068
Maddi olmayan duran varlıklar	22.386.211	46.080.926	-	-	68.467.137
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	2.806.466.984	-	2.806.466.984
Toplam varlıklar	148.520.303	1.920.646.902	2.806.466.984	-	4.875.634.189
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.897.712.996	-	1.897.712.996
Toplam yükümlülükler	-	-	1.897.712.996	-	1.897.712.996

(*) Söz konusu eliminasyon bakiyeleri temel olarak Grup'un faaliyet alanları arasındaki ticari alacak ve ticari borç bakiyelerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2020	Hazır Beton	Çimento	Dağıtılmamış	Eliminasyon (*)	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Maddi duran varlıklar	95.278.558	1.739.845.833	-	-	1.835.124.391
Maddi olmayan duran varlıklar	7.497.149	68.503.655	-	-	76.000.804
Dağıtılmamış varlıklar	292.032.848	1.991.651.870	-	(222.083.373)	2.061.601.345
Toplam varlıklar	394.808.555	3.800.001.358	-	(222.083.373)	3.972.726.540
Dağıtılmamış yükümlülükler	377.040.593	1.535.618.115	-	(222.083.373)	1.690.575.335
Toplam yükümlülükler	377.040.593	1.535.618.115	-	(222.083.373)	1.690.575.335

(*) Söz konusu eliminasyon bakiyeleri temel olarak Grup'un faaliyet alanları arasındaki ticari alacak ve ticari borç bakiyelerinden oluşmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka	290.072.334	444.235.631
Vadesiz mevduatlar	5.280.761	4.767.079
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	284.791.573	439.468.552
Diğer hazır değerler (*)	24.743.955	4.596.176
Konsolide finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	314.816.289	448.831.807
Eksi-Faiz tahakkukları	(180.457)	(625.534)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	314.635.832	448.206.273

(*) Söz konusu tutarın önemli kısmı kredi kartı ile yapılan satışlara ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Para birimi	Vade	Döviz Miktarı	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2021
TL	3 Ocak 2022	162.972.190	%14,00-%26,00	162.972.190
ABD Doları	3 Ocak 2022	8.331.381	%0,05-%0,75	111.042.430
AVRO	3 Ocak 2022	170.677	%0,01	2.574.956
RON	3 Ocak 2022	2.705.501	%0,35	8.201.997
				284.791.573

Para birimi	Vade	Döviz Miktarı	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2020
TL	4-11 Ocak 2021	178.764.667	%4,50-%18,00	178.764.667
ABD Doları	4-11 Ocak 2021	33.310.773	%0,01-%3,50	244.517.728
AVRO	4 Ocak 2021	987.121	%0,01	8.891.884
RON	3 Ocak 2021	3.970.105	%1,00	7.294.273
				439.468.552

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	12.504.936	8.177.695
	12.504.936	8.177.695

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla takip eden sayfalarda açıklanmıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2021			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Ticari olmayan	Kısa vadeli	Ticari olmayan
<u>Nihai ana ortak</u>				
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	4.589.626	-
<u>Ana ortak</u>				
OYAK Çimento A.Ş.	-	11.087.302	-	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	6.015.509	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	11.684.079	-
Omsan Havacılık A.Ş.	-	-	1.401.182	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	26.320.037	-
OYAK İnşaat A.Ş.	14.898.333	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T. A.Ş.	-	-	15.989.867	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	26.013.344	-
İskenderun Enerji üretim ve Tic. A.Ş.	-	-	630.494	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	90.428	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	9.245.122	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	23.368.336	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	5.269.908	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	1.128.967	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	1.216.650	-
Oyak Sentetik Karbon Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49.560	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Tic.A.Ş.	-	-	-	2.655.948
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	-	1.412.530	-
Cimpor - Industria de Cimentos	181.720	-	-	-
Cimpor-Serviços, Sa.	2.690.569	-	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	9.932.247	-
Akdeniz Chemson Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	333.549	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	-	-	26.200	-
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş.	-	-	49.391	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	-	6.507	-
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	-	-	6.580	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	-	-	11.945.333	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL	107.121.900	3.507.184	-	-
Diğer	-	-	-	1.029.950
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	-	18.297.786	-
Cimpor Cameroun SA	4.755.347	-	-	-
	129.697.429	14.594.486	174.973.672	3.685.898

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2020			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Ticari olmayan	Kısa vadeli	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<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 San. 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 Toptan 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

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2021

İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Ödenen faizler	Sabit kıymet alımları	Diğer gelirler	Diğer giderler
<u>Nihai ana ortak</u>							
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	357.324	6.200.242
<u>Ana ortak</u>							
OYAK Çimento A.Ş. (1)	-	-	-	-	-	8.583.674	24.734.118
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
Akdeniz Chemson Kimya San. ve Tic. A.Ş.	469.943	-	-	-	-	470	-
Cimpor Industria de Cimentos SA	-	10.682.202	-	-	-	102.444	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. (11)	43.183.380	-	-	-	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic A.Ş.	-	-	-	-	-	2.916	-
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	26.790	-	-	-	-	-	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	35.168.453	-	-	-	836.698	39.873
Omsan Lojistik A.Ş. (7)	25.013.920	-	-	-	-	39.640	12.229
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	89.043.685	-	-	-	-	324.652	16.940
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (12)	48.780.446	44.410	-	-	-	-	59.144
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	2.457.398	-	-	-	-	9.860	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	164.951	-	-	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (3)	473.978.740	-	-	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	264.627	524.714
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (4)	26.948.230	-	-	-	-	1.747.476	1.145
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (5)	26.189.167	-	-	-	-	1.110.308	1.609.582
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (6)	23.796.728	-	-	-	-	375	415.692
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	-	-	-	-	-	167.225	90
Omsan Denizcilik A.Ş. (13)	90.811.342	-	-	-	-	10.560	5.212.060
Omsan Havacılık A.Ş. (14)	10.328.619	-	-	-	-	-	562.786
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.(8)	26.643.442	-	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.401.650	-	-	-	-	-	-
Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (9)	5.986.995	-	-	-	-	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (15)	22.120.149	-	-	-	-	169.755	1.980.256
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	76.998	-	-	-	-	-	-
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş.	50.824	-	-	-	-	-	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	6.025	-	-	-	-	-	-
OYAK Sentetik Karbon Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	42.000	-	-	-	-	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL (16)	-	59.886.715	-	-	-	984.478	-
Cimpor-Serviços, Sa.	-	-	-	-	-	2.654.749	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
Denizli Çimento A.Ş. (10)	70.838.653	196.774	-	-	-	3.914.273	1.654.388
Cimpor Cameroun SA (17)	-	-	-	-	-	3.159.713	-
	988.318.075	106.020.554	-	-	-	24.441.217	43.023.259

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Aralık 2020						
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Ödenen faizler	Sabit kıymet alımları	Diğer gelirler	Diğer giderler
<u>Nihai ana ortak</u>							
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	1.137.974	-	-	-	-	-	86.693
<u>Ana ortak</u>							
OYAK Çimento A.Ş. (1)	-	-	1.823.252	-	-	16.081.335	46.620.050
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
Akdeniz Chemson Kimya San. ve Tic. A.Ş.	252.170	-	-	-	-	-	-
Cimpor Industria De Cimentos SA	-	10.021.241	-	-	-	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	17.862.030	-	-	-	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	2.463	-
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	46.512	-	-	-	-	-	-
OYAK İnşaat A.Ş.	13.130	15.778.496	-	-	125.000	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	60.775.710	-	-	-	-	-	5.683
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	38.070.341	13.070	-	83.457	-	-	2.553.597
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	1.738.302	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	233.697	-	-	-	389.804	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (3)	304.435.413	-	-	-	-	5.843.708	-
Oytaş İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	-	186.794	-	15.647	7.000
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (4)	18.295.112	-	-	-	-	427.765	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (5)	19.334.197	-	-	-	8.580.365	-	63.771
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (6)	19.835.438	-	-	-	41.306	-	238.102
Omsan Denizcilik A.Ş.	19.049.777	-	-	-	-	-	5.260
Omsan Havacılık A.Ş.	4.311.281	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (7)	39.331.142	-	-	-	-	12.695	13.129
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.(8)	-	-	-	-	-	-	12.799.507
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	369.240	-	-	-	-	-	-
Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (9)	1.249.558	-	-	-	-	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
Denizli Çimento A.Ş. (10)	34.145.685	286.201	-	-	-	2.397.023	2.652.801
Cimpor Cote d'Ivoire SARL	-	9.881.706	-	-	-	-	-
	580.486.709	35.980.714	1.823.252	270.251	9.136.475	24.780.636	65.045.593

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 31 Aralık 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) Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş., İskenderun Enerji Üretim Tic. A.Ş. alımları cüruf ve kül alımlarından oluşmaktadır.
- (5) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş'den olan alımlar; konaklama, ulaşım, inşaat ve temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (6) OYAK Savunma ve Güvenlik Hizmetleri A.Ş alımları güvenlik hizmetinden oluşmaktadır
- (7) Omsan Lojistik A.Ş., Omsan Denizcilik A.Ş. alımları nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (8) OYAK Grup Sigorta A.Ş'den alımlar sigorta hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (9) Güzel Enerji Yakıt A.Ş. alımları akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.
- (10) Denizli Çimento A.Ş. alımları hazır beton için alınan çimentodan oluşmaktadır.
- (11) Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. alımları akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.
- (12) İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. alımları cüruf, petrokok ve agrega alımlarından oluşmaktadır.
- (13) Omsan Denizcilik A.Ş. alımları nakliye hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (14) Omsan Havacılık A.Ş. alımları nakliye hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (15) Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. alımları tuğla alımlarından oluşmaktadır.
- (16) Cimpor Cote d'Ivoire SARL satışları çimento ve cüruf satışlarından oluşmaktadır.
- (17) Cimpor Cameroon SA'dan elde edilen diğer gelirler transmikser ve pompa satışlarından oluşmaktadır.

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 31 Aralık 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) Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş., İskenderun Enerji Üretim Tic. A.Ş. alımları hammadde alımlarından oluşmaktadır.
- (5) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş'den olan alımlar; konaklama, ulaşım, inşaat ve temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (6) OYAK Savunma ve Güvenlik Hizmetleri A.Ş alımları güvenlik hizmetinden oluşmaktadır
- (7) Omsan Lojistik A.Ş., Omsan Denizcilik A.Ş. alımları nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (8) OYAK Grup Sigorta A.Ş'den alımlar sigorta poliçelerinden oluşmaktadır.
- (9) Güzel Enerji Yakıt A.Ş. alımları akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.
- (10) Denizli Çimento A.Ş. alımları hazır beton için alınan çimentodan oluşmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	1.110.636.399	847.622.629
Alacak senetleri	122.114.834	140.056.465
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not:5)	129.697.429	18.472.262
Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(116.822.274)	(80.014.556)
	1.245.626.388	926.136.800

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 2 aydır (31 Aralık 2020: 2 aydır).

Grup'un 31 Aralık 2021 itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 177.929.898 TL (31 Aralık 2020: 127.229.200 TL) tutarında alacağı olup, bu alacaklara ilişkin kayıtlı değeri 72.677.410 TL (31 Aralık 2020: 89.100.101) tutarında teminat bulunmaktadır (Not: 32).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla alacak tutarı içinde zarar karşılığı sonrası 40.070.277 TL (31 Aralık 2020: 65.082.907 TL) tutarında konkordato veya iflas ilan etmiş müşterilerden alacak bulunmakta olup bunlara ilişkin de kayıtlı değeri, toplam 60.424.000 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.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 32. notta verilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 116.822.274 TL (31 Aralık 2020: 80.014.556 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı ayrılmıştır.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararları karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararları karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(80.014.556)	(71.270.241)
Şüpheli alacak karşılığı dönem gideri	(17.590.558)	(2.126.996)
Beklenen kredi zararı dönem gideri	(19.421.155)	(6.769.852)
Karşılık iptalleri	-	82.533
Tahsilatlar	203.995	70.000
Kapanış bakiyesi	(116.822.274)	(80.014.556)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	839.203.487	466.651.448
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:5)	174.973.672	135.632.596
Borç senetleri	-	4.305.000
	1.014.177.159	606.589.044

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 3 aydır (2020: 2 aydır).

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	36.585	7.169.760
Vergi dairesinden alacaklar	1.060.373	3.365.812
Diğer çeşitli alacaklar	3.954.933	2.047.380
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not:5)	14.594.486	-
Personelden alacaklar	16.926	256.224
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(596.728)	(596.728)
	19.066.575	12.242.448

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	4.980.297	2.988.820
	4.980.297	2.988.820

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 32. notta verilmiştir.

Diğer kısa vadeli alacak karşılıklarının yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli diğer alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	(596.728)	(596.728)
Kapanış bakiyesi	(596.728)	(596.728)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	6.512.426	6.005.030
Alınan depozito ve teminatlar	10.652.691	9.012.119
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 5)	3.685.898	3.342.306
Diğer çeşitli borçlar	1.043.336	1.612.647
	21.894.351	19.972.102

8. STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	426.311.119	258.659.748
Yarı mamüller	161.621.085	58.543.873
Mamüller	42.437.158	22.854.590
Ticari mallar	287.035	2.304.929
Stok değer düşüklüğü	(2.053.625)	(2.053.625)
Yoldaki mallar (*)	137.157.903	9.502.485
Diğer stoklar	3.632.318	2.618.450
	769.392.993	352.430.450

(*) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla yoldaki mallar bakiyesi alınan petrokok stoklarından oluşmaktadır.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Stok alımı için verilen sipariş avanslar	38.708.988	58.316.751
Peşin ödenmiş sigortalar	20.991.861	14.233.659
Gelecek aylara ait giderler	7.363.440	3.187.204
	67.064.289	75.737.614

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

a) Peşin Ödenmiş Giderler (devamı)

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	-	10.876
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	37.873.147	6.840.390
	37.873.147	6.851.266

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	51.918.550	22.706.966
Gelecek aylara ait gelirler	5.225.923	176.903
	57.144.473	22.883.869
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait gelirler	4.030.108	239.771
	4.030.108	239.771

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yeraltı Yerüstü Düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	20.579.155	9.247.981	3.805.201	33.632.337
Transfer	(5.489.519)	(5.367.664)	(2.864.703)	(13.721.886)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	15.089.636	3.880.317	940.498	19.910.451
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(2.667.239)	(1.010.830)	(3.678.069)
Dönem gideri	-	(419.152)	(138.351)	(557.503)
Transfer	-	1.317.340	702.613	2.019.953
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(1.769.051)	(446.568)	(2.215.619)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	15.089.636	2.111.266	493.930	17.694.832

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yeraltı Yerüstü Düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	22.851.157	9.247.981	3.805.201	35.904.339
Çıkışlar (-)	(2.272.002)	-	-	(2.272.002)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	20.579.155	9.247.981	3.805.201	33.632.337
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(2.311.875)	(895.465)	(3.207.340)
Dönem gideri	-	(355.364)	(115.365)	(470.729)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(2.667.239)	(1.010.830)	(3.678.069)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	20.579.155	6.580.742	2.794.371	29.954.268

Amortisman giderlerinin tamamı yatırım faaliyetlerinden giderlere dahil edilmiştir (Not:25).

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Başkent Taşınmaz Değerleme A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Başkent Taşınmaz Değerleme A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, arsalar için benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre, yeraltı yer üstü düzenleri ve binalar için de çoğunlukla maliyet oluşumu yaklaşımına göre belirlenmiştir.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin elde ettiği kira geliri Not 25'te açıklanmıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2021	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Yatırım amaçlı arsa	266.589.010	-	266.589.010	-
Yatırım amaçlı yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.556.681	-	2.556.681	-
Yatırım amaçlı bina	2.093.000	-	2.093.000	-

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2020	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Yatırım amaçlı arsa	262.369.894	-	262.369.894	-
Yatırım amaçlı yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.831.500	-	3.831.500	-
Yatırım amaçlı bina	8.423.235	-	8.423.235	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>									
1 Ocak 2021	179.675.755	182.148.153	637.878.523	2.686.948.329	143.637.786	96.533.406	46.137.941	109.639.227	4.082.599.120
Alımlar	1.412.500	2.611.650	9.746.657	5.075.904	1.191.029	215.403	1.932.223	284.625.740	306.811.106
Transferler	7.487.436	6.044.889	6.667.707	146.592.961	32.087.692	3.417.311	2.559.312	(192.355.041)	12.502.266
Satış amaçlı elde tutulan varlıklara transferler	-	-	(2.216.815)	(28.696.260)	-	-	-	-	(30.913.075)
Çıkışlar	-	-	-	(383.530)	(1.262.823)	(66.263)	-	-	(1.712.616)
Çevrim farkları	-	-	28.281.860	6.814.632	455.988	110.253	-	-	35.662.734
31 Aralık 2021	188.575.691	190.804.692	680.357.932	2.816.352.036	176.109.672	100.210.110	50.629.476	201.909.926	4.404.949.535
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2021	-	(112.609.243)	(285.070.225)	(1.649.049.662)	(87.944.611)	(76.759.597)	(36.041.391)	-	(2.247.474.729)
Dönem gideri	-	(9.768.141)	(16.732.926)	(123.803.600)	(10.648.312)	(3.926.587)	(2.469.131)	-	(167.348.697)
Çıkışlar	-	-	-	128.816	923.514	4.068	-	-	1.056.398
Transferler	-	(1.317.340)	(702.613)	-	-	-	-	-	(2.019.953)
Satış amaçlı elde tutulan varlıklara transferler	-	-	911.327	28.737.403	-	-	-	-	29.648.729
Çevrim farkları	-	-	(10.253.756)	(7.439.299)	(314.118)	(104.044)	-	-	(18.111.216)
31 Aralık 2021	-	(123.694.724)	(311.848.193)	(1.751.426.342)	(97.983.527)	(80.786.160)	(38.510.522)	-	(2.404.249.467)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	188.575.691	67.109.968	368.509.739	1.064.925.694	78.126.145	19.423.950	12.118.954	201.909.926	2.000.700.068

Maddi duran varlıkların amortisman dağılımı Not 23'te açıklanmıştır. Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

2021 yılında maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2020	171.052.867	174.530.147	542.406.409	2.391.503.631	108.737.440	94.749.631	44.570.975	236.882.083	3.764.433.183
Alımlar	-	-	400.000	3.620.448	36.013.403	250.321	1.566.966	273.681.170	315.532.308
Transferler	8.622.888	7.618.006	84.740.645	289.443.076	218.587	1.500.425	-	(400.924.026)	(8.780.399)
Çıkışlar	-	-	(429.165)	(2.352.781)	(1.511.185)	(3.477)	-	-	(4.296.608)
Çevrim farkları	-	-	10.760.634	4.733.955	179.541	36.506	-	-	15.710.636
31 Aralık 2020	179.675.755	182.148.153	637.878.523	2.686.948.329	143.637.786	96.533.406	46.137.941	109.639.227	4.082.599.120
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2020	-	(102.907.394)	(266.934.017)	(1.543.404.875)	(77.700.337)	(70.943.944)	(33.404.464)	-	(2.095.295.031)
Dönem gideri	-	(9.701.849)	(14.058.854)	(105.731.735)	(11.335.223)	(5.795.353)	(2.636.927)	-	(149.259.941)
Çıkışlar	-	-	-	2.352.781	1.236.211	3.477	-	-	3.592.469
Çevrim farkları	-	-	(4.077.354)	(2.265.833)	(145.262)	(23.777)	-	-	(6.512.226)
31 Aralık 2020	-	(112.609.243)	(285.070.225)	(1.649.049.662)	(87.944.611)	(76.759.597)	(36.041.391)	-	(2.247.474.729)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	179.675.755	69.538.910	352.808.298	1.037.898.667	55.693.175	19.773.809	10.096.550	109.639.227	1.835.124.391

Maddi duran varlıkların amortisman dağılımı Not 23'te açıklanmıştır. Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

2020 yılında maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 9.412.946 TL'dir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	Haklar	Geliştirme Giderleri	Bilgisayar Yazılım ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2021 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	23.431.016	360.502	91.097.497	114.889.015
Alımlar	-	-	1.000.726	1.000.726
Yapılmakta Olan Yatırımlardan Transferler	24.142	-	1.195.478	1.219.620
31 Aralık 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	23.455.158	360.502	93.293.701	117.109.361
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2021 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(11.497.940)	(360.502)	(27.029.769)	(38.888.211)
Dönem Gideri	(4.862.301)	-	(4.891.712)	(9.754.013)
31 Aralık 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(16.360.241)	(360.502)	(31.921.481)	(48.642.224)
31 Aralık 2021 İtibarıyla Net Defter Değeri	7.094.917	-	61.372.220	68.467.137

	Haklar	Geliştirme Giderleri	Bilgisayar Yazılım ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2020 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	20.629.439	360.502	78.143.709	99.133.650
Alımlar	2.722.299	-	4.252.667	6.974.966
Yapılmakta Olan Yatırımlardan Transferler	79.278	-	8.701.121	8.780.399
31 Aralık 2020 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	23.431.016	360.502	91.097.497	114.889.015
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2020 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(10.014.388)	(360.502)	(23.059.865)	(33.434.755)
Dönem Gideri	(1.483.552)	-	(3.969.904)	(5.453.456)
31 Aralık 2020 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(11.497.940)	(360.502)	(27.029.769)	(38.888.211)
31 Aralık 2020 İtibarıyla Net Defter Değeri	11.933.076	-	64.067.728	76.000.804

(*) Diğer maddi olmayan duran varlıklar, maden sahalarının ıslahı ve rehabilitasyonu ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2021 itibarıyla maden ruhsat hakları üzerinde aktifleşen finansman maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: bulunmamaktadır).

Maddi olmayan duran varlıkların amortisman dağılımı Not 23'te açıklanmıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

b) Şerefiye

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	7.062.941	7.062.941
Kapanış değeri	7.062.941	7.062.941

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolide mali tablolarda taşınan 7.062.941 TL tutarındaki şerefiye, İskenderun İşletmesi ekonomik bütünlüğünün Oysa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den 30 Nisan 2007 tarihinde satın alınmasıyla ilgilidir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şerefiyenin değer düşüklüğü testi için sözkonusu şerefiye ile ilgili sabit kıymetlerin ortalama ekonomik ömürlerinin sonu olarak tahmin edilen 2026 yılına kadarki indirgenmiş nakit akımı tahmini TL cinsinden yapılmıştır. Değerlemede kullanılan Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti (AOSM) oranı %28,50'dir (31 Aralık 2020 - %18,50). Değer düşüklüğü testi sonucunda, Grup şerefiye değerinde bir değer düşüklüğü olmadığını tespit etmiştir.

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kiralama yolu ile elde edilen kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

	İskele Kullanım Hakkı	Arsa	Taşıtlar	Makine ve ekipmanlar	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.910.796	3.047.209	8.945.839	17.065.011	30.968.855
Girişler	1.154.170	876.625	6.394.626	16.572.805	24.998.226
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.064.966	3.923.834	15.340.465	33.637.816	55.967.081
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(155.511)	(1.044.053)	(5.985.052)	(6.992.382)	(14.176.998)
Dönem gideri	(76.630)	(1.088.612)	(3.211.680)	(12.724.484)	(17.101.406)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(232.141)	(2.132.665)	(9.196.732)	(19.716.866)	(31.278.404)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	2.832.825	1.791.169	6.143.733	13.920.950	24.688.677

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

	İskele Kullanım Hakkı	Arsa	Taşıtlar	Makine ve ekipmanlar	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	655.884	3.047.209	7.239.465	9.656.053	20.598.611
Girişler	1.254.912	-	1.706.374	7.408.958	10.370.244
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.910.796	3.047.209	8.945.839	17.065.011	30.968.855
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(134.123)	(832.696)	(3.179.454)	(611.941)	(4.758.214)
Dönem gideri	(21.388)	(211.357)	(2.805.598)	(6.380.441)	(9.418.784)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(155.511)	(1.044.053)	(5.985.052)	(6.992.382)	(14.176.998)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	1.755.285	2.003.156	2.960.787	10.072.629	16.791.857

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kar veya zararda muhasebeleştirilen		
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	17.101.406	9.418.784
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	6.071.112	2.728.917

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman dağılımı Not 23'te açıklanmıştır.

14. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bölgesel Yatırım Teşvik kapsamında Bolu Çimento, yatırım döneminde yapmakta olduğu harcamalarının %40'ını, vergi matrahından %80 oranında indirim konusu yapabilecektir. Bu kapsamda Bolu Çimento, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım teşvik belgesi üzerindeki 23.947.528 TL'lik yatırım tutarından Bölgesel Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 31 Aralık 2021 tarihine kadar toplam 11.664.115 TL tutarında yatırım indirimini vergi matrahından mahsup etmiştir (31 Aralık 2020: 8.571.582 TL).

Aslan Çimento, Atık Baca Gazı Isısından Elektrik Enerjisi Üretimi yatırımı için 2 Mayıs 2013 tarihli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Yatırım teşvik sistemini yeniden düzenleyen Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında 2014/6058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 2/k maddesi gereğince yatırım konusunun "Öncelikli Yatırım Konuları" arasında yer alması nedeniyle belge "5. Bölge Destekleri" dikkate alınarak 2014 yılında yeniden düzenlenmiştir. Yatırıma katkı oranı %40'dır. Belgeye konu harcamalar tamamlanmış olup, gümrük vergisi muafiyeti, KDV istisnası, faiz desteği ve indirimli vergi oranı destek unsurlarından faydalanılmıştır. Aslan Çimento'da Atık Baca Gazı Isısından Elektrik Enerjisi Üretimi yatırımı için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında, yatırım tutarı 37.701.688 TL, yatırıma katkı tutarı 15.080.675 TL'dir. Yararlanılan yatırıma katkı tutarları 31 Aralık 2021, 2020, 2019, 2018, 2017, 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla sırasıyla 6.014.424 TL, 1.747.899 TL, 561.401 TL, 1.700.281 TL, 1.207.381 TL, 794.729 TL, 265.138 TL ve 7.369.685 TL olarak gerçekleşmiştir.

Aslan Çimento'da klinker üretim hattı modernizasyonu ve enerji verimliliği yatırımı için 21 Şubat 2019 tarihli, 502785 numaralı yatırım teşvik belgesi alınmış olup, ilgili yatırım 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Yatırımın başlangıcından itibaren fiilen gerçekleştirilen yatırım harcaması 117.995.483 TL'dir. Yatırımdan elde edilen kazanç dolayısıyla cari dönemde yararlanılan toplam yatırıma katkı tutarı 7.248.213 TL olmuştur (31 Aralık 2020 2.516.363 TL).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (devamı)

Grup 46486, 56586 ve 66486 sayılı teşvik numaralarından yararlanmaktadır. 29 Mayıs 2013 tarih ve 28661 sayılı resmi gazetede yayınlanan 6486 sayılı kanunla 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 81.maddesinde yapılan düzenlemede; 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 81 inci Maddesinin İkinci Fıkrası Uyarınca, Sigorta Primine Esas Kazanç Alt Sınırı Üzerinden Uygulanacak İlave Puan, İlave Puan Uygulanacak İller ve Uygulama Süresi Hakkındaki 30/5/2013 Tarihli ve 2013/4966 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Eki Kararda yer alan 51 ilde özel sektör işyerlerinde istihdam edilen işçiler için 6 puanlık sigorta primi işveren desteği hazinece karşılanmasına karar verilmiştir. Bu teşvik 31 Aralık 2021 tarihinde sona ermiş ve 2022 yılı için uzatılıp uzatılmayacağına dair karar beklenmektedir.

Grup 6111 sayılı teşvik kanunundan faydalanmaktadır. Bu teşvik kanunu kadınların ve gençlerin işgücüne katılımını ve istihdamını artırmak, yeni istihdam yaratılmasını teşvik etmek, mesleki ve teknik eğitimi özendirmek, kalite ve etkinliğini artırmak amacıyla prim teşviki 13 Şubat 2011 tarihinde kabul edilen 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 74. maddesi ile 4447 sayılı Kanuna eklenen geçici 10. madde ile yeniden düzenlenmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu çerçevesinde, malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinde 5 (beş) puanlık indirim alınmakta ayrıca, 28 Temmuz 2021 Çarşamba yayınlanan resmi gazete ile 2020 yılının aynı ayına ilişkin Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde prime esas günlük kazancı 147 Türk lirası ve altında bildirilen sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısını geçmemek üzere, 2021 yılında cari aya ilişkin verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının ve 2021 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının, 2021 yılı Ocak - Aralık ayları/dönemi için günlük 2,50 Türk lirası ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, bu işverenlerin kuruma ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilir ve bu tutar İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanır kararı çıkmıştır. Bu şartları sağlayan tesislerimizde asgari ücret desteği adı altında teşvikten yararlanılmaktadır.

4857 sayılı İş Kanununun 30.maddesi, 5763 sayılı "İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un 2.maddesi ile değiştirilmiş olup, söz konusu madde; T.C. Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı Sosyal Sigortalar Genel Müdürlüğü Prim Tahsilat Daire Başkanlığı'nın 19 Ağustos 2008 tarihli "Özürlü sigortalıların istihdamına ilişkin" 2008-77 nolu genelge ile açıklanan hususlar kapsamında getirilen sigorta primi işveren hissesi teşvikinden faydalanmaktadır. Grup'ta çalıştırılan özürlü sigortalıların, sigorta primine esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hisselerinin %100'ü Hazine tarafından karşılanmaktadır.

20 Haziran 2012 tarihli ve 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu kapsamında çok tehlikeli sınıfta yer alıp ondan fazla çalışanı bulunan ve üç yıl içinde ölümlü veya sürekli iş göremezlikle sonuçlanan iş kazası meydana gelmeyen işyerlerinde çalışanların işsizlik sigortası işveren payı teşvik olarak bir sonraki takvim yılından geçerli olmak üzere ve üç yıl süreyle %1 olarak alınır. Ölümlü veya sürekli iş göremezlikle sonuçlanan iş kazası meydana gelmesi hâlinde takip eden aydan itibaren bu teşvik uygulamasına son verilir. Grup bu fıkra da öngörülen şartları bazı işyerlerinde sağlamış ve tahakkuk esnasında düşen %1 işsizlik indiriminden yararlanmıştır.

Grup ilave İstihdam konusu altında 17103 ve 27103 sayılı teşvik kanunundan yararlanmaktadır.4447 sayılı Kanunun geçici 19. ve 21. maddeleri kapsamında uygulanmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	124.276.649	404.793.317
İhraç edilmiş borçlanma araçları	8.668.309	302.471.692
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	5.000.000	94.759.239
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (net)	7.888.532	8.250.423
	145.833.490	810.274.671
Uzun vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredileri	-	5.000.004
İhraç edilmiş borçlanma araçları	300.000.000	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (net)	21.197.169	14.055.017
	321.197.169	19.055.021
Toplam finansal borçlanmalar	467.030.659	829.329.692

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%14,74	129.276.649	-
		129.276.649	-
Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%11,44	418.426.499	5.000.004
ABD Doları	%1,05	73.405.000	-
Avro	EURIBOR+%3,5	7.721.057	-
		499.552.556	5.000.004

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	129.276.649	499.552.556
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	5.000.004
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	129.276.649	504.552.560

İhraç edilmiş borçlanma araçları detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	TLREF+%1,35	8.668.309	300.000.000
		8.668.309	300.000.000

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ihraç edilmiş borçlanma araçları 3 ayda bir kupon ödemeli olup, vadesi 31 Ekim 2023'tür. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla geçerli faiz oranı %16,77'dir.

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	TLREF+%0,80	119.893.286	-
TL	TLREF+%0,85	130.853.562	-
TL	TLREF+%2,00	51.724.844	-
		302.471.692	-

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ihraç edilmiş borçlanma araçları 3 ayda bir kupon ödemeli olup vadeleri 11 Ocak 2021, 18 Haziran 2021 ve 5 Temmuz 2021'dir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla geçerli faiz oranı %13,92-%17,12 aralığındadır.

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ihraç edilmiş borçlanma araçlarına ilişkin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	8.668.309	302.471.692
1-2 yıl içerisinde ödenecek	300.000.000	-
	308.668.309	302.471.692

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç (kiralama işlemlerinden borçlar hariç olmak üzere) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	807.024.252	753.100.754
Faiz gideri	98.941.019	113.759.457
Ödenen faiz	(100.031.547)	(119.884.364)
Faiz aktifleştirilmesi	-	9.412.946
Kur farkı	-	611.379
İhraç edilmiş borçlanma araçlarından nakit girişleri	300.000.000	-
İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemeleri	(296.000.000)	(75.000.000)
Yeni alınan krediler	438.658.304	1.286.981.597
Geri ödenen krediler	(810.647.070)	(1.161.957.517)
	437.944.958	807.024.252

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	12.238.824	9.387.462
Dava karşılığı	11.491.335	10.983.101
Diğer kısa vadeli karşılıklar (**)	9.896.332	13.688.243
	33.626.491	34.058.806

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

(**) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar bakiyesinin önemli bir kısmı satış ciro primi karşılıklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 13.451.135 TL (31 Aralık 2020: 28.381.991 TL) olup, söz konusu davalar için 11.491.335 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 10.983.101 TL).

Uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	3.727.126	5.276.074
Ecrimisil gider karşılığı	2.531.585	5.440.998
	6.258.711	10.717.072

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

a) Karşılıklar (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	Ecrimisil gider karşılığı
1 Ocak 2021	9.387.462	10.983.101	13.688.243	5.276.074	5.440.998
İlave karşılık	12.238.824	1.106.102	10.224.416	-	2.531.585
Dönem içinde yapılan ödemeler	(9.387.462)	(597.868)	(12.791.187)	-	(5.263.181)
Konusu kalmayan karşılık	-	-	(1.225.140)	(1.548.948)	(177.817)
31 Aralık 2021	12.238.824	11.491.335	9.896.332	3.727.126	2.531.585

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	Ecrimisil gider karşılığı
1 Ocak 2020	7.991.422	10.315.922	4.500.310	3.804.217	4.311.517
İlave karşılık	6.935.217	831.712	9.187.933	1.471.857	1.129.481
Dönem içinde yapılan ödemeler	(5.539.177)	(51.188)	-	-	-
Konusu kalmayan karşılık	-	(113.345)	-	-	-
31 Aralık 2020	9.387.462	10.983.101	13.688.243	5.276.074	5.440.998

b) Koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Koşullu Varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Müşterilerden alınan teminat mektupları	756.112.466	499.897.048
Doğrudan borçlandırma sistemi limiti	408.034.829	186.827.731
Müşterilerden alınan teminat ipotekler	94.675.984	51.071.582
Müşterilerden alınan çek, senet ve rehinler	176.252.649	55.951.442
	1.435.075.928	793.747.803

Grup'un vermiş olduğu teminatlar 17. notta sunulmuştur.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2021	TL	ABD Doları	Avro	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	182.134.381	20.258.613	1.719.884	204.112.878
-Teminat	182.134.381	20.258.613	1.719.884	204.112.878
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	182.134.381	20.258.613	1.719.884	204.112.878

31 Aralık 2020	TL	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
-Teminat	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 Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	173.931.178	82.176.090	-	256.107.268

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla % 0'dır (31 Aralık 2020: %0).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	7.646.001	3.791.978
Ödenecek personel vergileri	6.191.394	3.606.333
Personele borçlar	2.496.119	1.937.404
	16.333.514	9.335.715

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele ödenecek prim ve ikramiye karşılığı	27.450.000	15.300.000
	27.450.000	15.300.000

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde personel prim karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur;

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	15.300.000	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	27.450.000	15.300.000
Dönem içinde yapılan ödemeler	(15.300.000)	-
31 Aralık itibarıyla karşılık	27.450.000	15.300.000

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	125.952.372	75.574.314
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	44.948.023	25.115.202
Kullanılmayan izin karşılığı	9.048.277	5.602.204
	179.948.672	106.291.720

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, yıllık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Kıdem tazminatı yükümlülüğü bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada Öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmıştır. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar aşağıdaki tabloda yer alan oranlar kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

31 Aralık 2021	
İskonto oranı	% 19,00 (sabit)
Enflasyon oranı	% 15,00 (sabit)
Ücret artışları	2022 yılı ilk yarısı için %35, sonraki yıllar reel % 1,50
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda
31 Aralık 2020	
İskonto oranı	% 12,80 (sabit)
Enflasyon oranı	% 8,50 (sabit)
Ücret artışları	Reel % 1,50
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda

İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 1- % 11 ve 15 üzeri yıl çalışanlar için % 0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.596,74 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı, enflasyon oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının yıllık olarak yüzde 1 artırılması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 7,9 oranında azalmaktadır.
- İskonto oranının yıllık olarak yüzde 1 azaltılması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 9,2 oranında artmaktadır.
- Yıllık enflasyon oranının yüzde 1 artırılması halinde kıdem tazminatı tutarı yüzde 9,5 oranında artmaktadır.
- Yıllık enflasyon oranının yüzde 1 azaltılması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 8,3 oranında azalmaktadır.
- İsteğe bağlı ayrılma olasılığının kullanılmaması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 3,3 oranında artmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	75.574.314	64.929.496
Hizmet maliyeti	9.134.721	7.214.688
Faiz maliyeti	12.040.383	8.667.167
Ödenen kıdem tazminatları	(8.402.707)	(6.908.422)
Aktüeryal kayıp / kazanç	37.605.661	1.671.385
31 Aralık itibarıyla karşılık	125.952.372	75.574.314

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

Grup'un belli bir kıdemın üzerindeki çalışanlarına "Kıdemli işçiliği teşvik primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı, çalışanların bu prime hak kazanması halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kıdemli işçiliği teşvik yükümlülüğü de bağımsız bir aktüer tarafından aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmış, hesaplamada "öngörülen birim kredi yöntemi" kullanılmıştır. Kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı, enflasyon oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının yıllık olarak yüzde 1 artırılması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 6,5 oranında azalmaktadır.
- İskonto oranının yıllık olarak yüzde 1 azaltılması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 7,2 oranında artmaktadır.
- Yıllık enflasyon oranının yüzde 1 artırılması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 7,3 oranında artmaktadır.
- Yıllık enflasyon oranının yüzde 1 azaltılması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 6,6 oranında azalmaktadır.
- İsteğe bağlı ayrılma olasılığının kullanılmaması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 5,0 oranında artmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	25.115.202	21.858.626
Hizmet maliyeti	3.463.609	2.846.540
Faiz maliyeti	4.065.267	2.870.747
Ödenen kıdemli işçilik	(3.312.039)	(1.269.071)
Aktüeryal kayıp / kazanç	15.615.984	(1.191.640)
31 Aralık itibarıyla karşılık	44.948.023	25.115.202

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kullanılmayan izin karşılığı

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kullanılmayan izin karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	5.602.204	3.630.249
Dönem içinde kullanılan/ giderleştirilen, net	(141.076)	(1.863.115)
Dönem içinde ayrılan karşılık	4.001.908	4.065.829
Ödenen (-)	(414.759)	(230.759)
31 Aralık itibarıyla karşılık	9.048.277	5.602.204

19. DİĞER VARLIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	21.584.302	7.929.920
İş avansları	19.631	237.291
Personel avansları	262	34.493
Diğer çeşitli dönen varlıklar	107.207	18.483
	21.711.402	8.220.187

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 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
Enflasyon düzeltmesi		134.868.176		134.868.176
Düzeltilmiş sermaye		1.294.661.617		1.294.661.617

Şirket'in 31 Aralık 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)

Not 1'de detaylı açıklandığı üzere Aslan Çimento A.Ş., Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş., ve Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. 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. 14 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla birleşmeye ilişkin genel kurul kararları tescil edilerek yasal süreç sonuçlanmış ve Şirket'in ünvanı OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 136 ve devamı maddeleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 17 ila 20. maddelerinde düzenlenen birleşme hükümleri ile ilgili diğer mevzuat hükümlerine göre söz konusu birleşme işlemi gerçekleştirilmiştir. Birleşen şirketlerin hisseleri 21 Mayıs 2020 tarihine kadar borsada işlem görmüş olup, bu tarih itibarıyla borsa kotasyonları sonlandırılmıştır.

Bağımsız bir üçüncü taraf danışmanlık şirketi tarafından hazırlanan 10 Şubat 2020 tarihli Uzman Kuruluş Raporu çerçevesinde Şirket sermayesi 1.167.208.784 TL olarak belirlenmiştir. Bununla birlikte birleşme kapsamında OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş.'ye ait ayrılma hakkı süreci 6 Nisan 2020 tarihinde başlamış ve 5 Mayıs 2020 tarihinde sona ermiştir. Söz konusu süreçte Aslan Çimento, Adana Çimento, Bolu Çimento ve Ünye Çimento'ya ilişkin geri alınan paylar ile beraber nihai nominal sermaye 1.159.793.441 TL olarak gerçekleşmiştir.

Grup, ayrılma hakkı sürecinde 6.935.220 TL'si Mardin Çimento hissesi olmak üzere 14.722.530 TL nominal bedelli hisse için toplam 82.008.924 TL ödeme yaparak geri almıştır. Mardin Çimento'nun bu süreçte geri almış olduğu hisselerin nominal bedelleri konsolide finansal tablolarda "Geri Alınmış Paylar" hesabında sunulmuştur.

Not 1'de detaylı olarak açıklandığı üzere, OYAK Beton 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tüm aktif ve pasifleri ile Şirket bünyesinde birleşmiştir. Oyak Beton'un %100 oranında hissesine birleşme tarihi itibarıyla hali hazırda Şirket sahip olduğu için söz konusu işlemin sermaye yapısı üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	405.954.871	405.954.871
	405.954.871	405.954.871

c) Kar dağıtımı

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II- 19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir. Şirket'in, raporlama dönemi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan 383.710.182 TL birikmiş karları, 714.790.735 TL net dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek 399.893.306 TL olağanüstü yedeği ile 4.309.268 TL özel fonu bulunmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yurt içi satışlar	3.723.924.308	2.387.539.878
Yurt dışı satışlar (ihracat)	770.486.156	469.332.929
Yurt dışı satışlar (ihraç kayıtlı)	206.065.127	100.623.635
Diğer gelirler	8.570.317	9.477.127
Satış iadeleri ve iskontoları (-)	(28.063.968)	(34.738.998)
	4.680.981.940	2.932.234.571

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(2.578.151.573)	(1.280.870.864)
Direkt işçilik giderleri	(72.357.768)	(52.477.164)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(178.744.480)	(147.876.163)
Genel üretim personel giderleri	(147.213.800)	(122.263.748)
Diğer genel üretim giderleri	(645.064.429)	(694.065.919)
Toplam üretim maliyeti	(3.621.532.050)	(2.297.553.858)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	103.077.212	(17.429.483)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	19.582.568	(9.724.387)
Satılan ticari mallar maliyeti	(38.623.285)	(29.342.085)
Toplam satışların maliyeti	(3.537.495.555)	(2.354.049.813)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Genel yönetim giderleri (-)	(226.126.080)	(214.573.528)
Pazarlama giderleri (-)	(31.695.524)	(23.156.022)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(9.564.307)	(8.218.010)
	(267.385.911)	(245.947.560)

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(78.720.550)	(112.444.279)
Personel giderleri	(89.016.346)	(64.159.612)
Amortisman ve itfa giderleri	(11.118.709)	(11.833.758)
Karşılık giderleri (*)	(37.011.713)	(8.814.315)
Diğer malzeme giderleri	(9.623.885)	(2.123.010)
Diğer	(40.634.877)	(15.198.554)
	(266.126.080)	(214.573.528)

(*) Söz konusu giderler ticari alacaklara ilişkin şüpheli alacak ve beklenen kredi zararı karşılıklarından oluşmaktadır.

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(24.268.122)	(15.412.452)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(925.700)	(4.892.942)
Amortisman ve itfa giderleri	(693.148)	(705.628)
Diğer	(5.808.554)	(2.145.000)
	(31.695.524)	(23.156.022)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(7.991.963)	(7.198.677)
Dışarıdan sağlanan fayda hizmet giderleri	(621.790)	(11.721)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.034)	(818)
Diğer	(949.520)	(1.006.794)
	(9.564.307)	(8.218.010)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	(178.744.480)	(147.876.163)
Genel yönetim giderleri	(11.118.709)	(11.833.758)
Pazarlama giderleri	(693.148)	(705.628)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1.034)	(818)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(3.646.745)	(3.715.814)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(557.503)	(470.729)
	(194.761.619)	(164.602.910)

Personel giderleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	(219.571.568)	(174.740.912)
Genel yönetim giderleri	(89.016.346)	(64.159.612)
Pazarlama giderleri	(24.268.122)	(15.412.452)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(7.991.963)	(7.198.677)
	(340.847.999)	(261.511.653)

Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler:

Grup'un; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun "KGK" Resmi Gazete'de yayınlanan Kurul Karar'ına istinaden raporlama dönemi itibarıyla bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	(767.750)	(616.539)
	(767.750)	(616.539)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Operasyonel kur farkı geliri	209.142.336	85.002.419
Sigortadan alınan hasar gelirleri	6.314.781	10.892.183
Prim ve teşvik gelirleri	1.160.685	10.830.690
Vade farkı ve vadeli satışlardan faiz geliri	6.013.963	8.701.309
Hurda ve malzeme satış karı	12.805.436	7.249.688
Hizmet gelirleri	14.462	12.029
Konusu kalmayan karşılıklardan gelirler	206.767	202.685
Kira gelirleri	-	1.540.491
Diğer gelirler	8.086.869	17.090.821
	243.745.299	141.522.315

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Operasyonel kur farkı gideri	(224.650.113)	(73.124.457)
Reeskont faiz gideri	(982.584)	(690.838)
Karşılık giderleri	(806.568)	(1.191.116)
Komisyon giderleri	(614.308)	(1.229.460)
Amortisman gideri	(3.646.745)	(3.715.814)
Diğer giderler	(3.253.163)	(3.434.517)
Tazminat ve ceza gideri	(505.225)	(3.065.264)
Hurda satış gideri	(267.673)	(1.410.204)
Yardım ve bağışlar	(1.272.890)	(807.936)
	(235.999.269)	(88.669.606)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	75.990.276	33.744.278
Temettü geliri	10.626.003	1.321.071
Sabit kıymet satış gelirleri	4.601.515	9.391.284
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	4.601.656	1.188.932
Kamulaştırılan arsa geliri (*)	-	11.093.333
Diğer	214.076	3.219.634
	96.033.526	59.958.532

(*) Geçmiş dönemlerde uzun vadeli ertelenmiş gelirlerde sunulan, Kuzey Marmara Otoyolu Projesi kapsamında Grup'un mülkiyetinde olan Kocaeli İli Demirciler Mahallesi'nde bulunan arazinin Karayolları Genel Müdürlüğü tarafından acele kamulaştırılması sonucu tahsil edilen tutar, kamulaştırılan parsellerin mülkiyetine ilişkin tüm hak ve tasarrufların karşı tarafa transfer edildiğine ilişkin hukuki değerlendirme sonucunda, maliyet değerleri düşülerek ekli konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Amortisman gideri	(557.503)	(470.729)
Sabit kıymet satış gideri	-	(1.486.559)
Birleşme işlemlerine ilişkin masraflar	-	(18.788.595)
Kiralık tesislere ait giderler	(4.878)	(1.307.666)
Diğer	-	(73.041)
	(562.381)	(22.126.590)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı geliri	236.556.558	96.063.976
Faiz geliri	38.239.719	23.066.417
Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değer farkı	4.650.543	23.907.598
Diğer finansal gelirler	-	100.059
	279.446.820	143.138.050

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kısa ve uzun vadeli borçlanma faiz gideri	(98.941.019)	(123.172.403)
Duran varlıkların maliyetine dahil edilen tutar	-	9.412.946
	(98.941.019)	(113.759.457)
Kur farkı giderleri	(173.083.728)	(55.962.986)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(12.040.383)	(8.667.167)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	(4.065.267)	(2.870.747)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz gideri	(6.071.112)	(2.728.917)
Diğer finansal giderler	(8.917.965)	(3.628.164)
	(303.119.474)	(187.617.438)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	134.884
Toplam vergi varlıkları	-	134.884

Cari vergi yükümlülüğü

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi	206.338.165	63.114.803
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(136.606.253)	(31.913.999)
Toplam vergi yükümlülüğü	69.731.912	31.200.804

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari dönem vergi gideri	206.338.165	63.114.803
Ertelenmiş vergi geliri	(15.858.452)	(43.125.648)
Toplam vergi gideri	190.479.713	19.989.155

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi:		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal gelir	(7.521.132)	(334.277)
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	(7.521.132)	(334.277)

Diğer kapsamlı gelire ait vergi etkileri aşağıdaki gibidir

	1 Ocak - 31 Aralık 2021		
	Vergi öncesi tutar	Vergi Geliri	Vergi sonrası tutar
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	37.605.661	(7.521.132)	30.084.529
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	37.605.661	(7.521.132)	30.084.529

	1 Ocak - 31 Aralık 2020		
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri	Vergi sonrası tutar
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	1.671.385	(334.277)	1.337.108
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	1.671.385	(334.277)	1.337.108

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kurumlar Vergisi:

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (2020:%22).

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

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20-%23 aralığında uygulanmıştır (2020: %20-%22).

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yatırım indirimi ve enerji teşviği	63.560.584	58.154.260
Kıdem tazminatı karşılıkları	25.190.474	15.114.862
Şüpheli ticari alacak karşılığı	15.063.855	9.797.160
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	8.989.605	5.023.040
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	5.854.500	3.060.000
Geçmiş yıl zararları	-	2.537.726
Dava karşılıkları	2.153.435	2.196.620
Türev işlemler	-	1.501.271
Ocaklar devlet hakkı karşılığı	2.146.682	1.490.869
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	1.805.325	1.120.440
Ecrimisil karşılığı	506.317	1.088.199
Satış teşvik primi karşılığı	652.337	652.337
Rehabilitasyon karşılığı	413.344	376.113
Hisse senedi değerlemesi	(7.992.773)	(4.193.259)
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(11.864.028)	(8.008.084)
Diğer	4.856.880	(1.954.601)
	111.336.537	87.956.953

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Ertelenmiş Vergi (devamı) :

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	87.956.953	44.497.028
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	15.858.452	43.125.648
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	7.521.132	334.277
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	111.336.537	87.956.953

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	915.644.995	378.442.461
Gelir vergisi oranı %25 (2020: %22)		
Vergi etkisi:	(228.911.249)	(83.257.341)
- diğer düzeltmelerin etkisi	2.041.586	2.518.525
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.693.779)	(2.977.840)
- İstisna ve diğer indirimler	5.686.041	862.843
- Ertelenmiş vergiye konu olmamış kullanılan mali zararlar	2.537.726	26.451.527
- Vergi oranının değişim etkisi	10.653.796	(6.726.849)
- Yatırım teşvik istisnası	19.206.166	43.139.980
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(190.479.713)	(19.989.155)

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem karı	725.165.282	358.453.306
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	115.979.344.100	115.979.344.100
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına (zarar)/kazanç (1 TL nominal bedelli)	0,63	0,31

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar		
<i>Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri</i>		
<i>Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.</i>	161.744.987	85.754.711
	161.744.987	85.754.711

Grup'un Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.'deki pay oranı %1'den azdır. Borsada işlem gören hisse senetleri bilanço tarihindeki kapanış fiyatı ile değerlendirilmektedir.

30. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satış amacıyla elde tutulan sabit kıymetler	1.264.346	-
	1.264.346	-

31. TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Faiz takas işlemleri	-	-	-	(4.650.543)
Vade analizi:				
Kısa vadeli	-	-	-	(4.650.543)
Uzun vadeli	-	-	-	-
	-	-	-	(4.650.543)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup ihraç etmiş olduğu değişken faizli tahviller sebebiyle faiz oranı riskine maruz kalmaktadır ve bu riskin belirli bir kısmı faiz oranı takas sözleşmesiyle yönetilmektedir.

TL LIBOR, faiz oranı takas sözleşmeleri uyarınca 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 296.000.000 Türk Lirası üzerinden %19,15 ve %20,25 oranlarıyla faiz oranı sabitlenmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un faiz oranı takas sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri 4.650.543 TL'dir.

Grup'un dönem sonu itibarıyla açık faiz bazlı türev sözleşmelerinin hiçbir riskten korunma amaçlı olarak tanımlanmamıştır ve gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN ve BORÇLANMALARDAN 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 15. 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 bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerleri ile kısa vadeli finansal yatırımların çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

2021 yılında Grup'un stratejisi, 2020'den beri değişmemektedir. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ile kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar	467.030.659	829.329.692
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(314.816.289)	(448.831.807)
Eksi: Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(161.744.987)	(85.754.711)
Net Borç	(9.530.617)	294.743.174
Toplam Özkaynaklar	2.977.921.193	2.282.151.205
Toplam Sermaye	2.968.390.576	2.576.894.379
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	-	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, finansman bonosu, özel sektör tahvili, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un operasyonları için finansman yaratmaktır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

b.1) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Mevduatlar	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar	
31 Aralık 2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	129.697.429	1.115.928.959	14.594.486	9.452.386	-	290.072.334
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	847.558.374	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	33.130.347	1.034.566.143	14.594.486	9.452.386	-	290.072.334
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	96.567.082	81.362.816	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	72.677.410	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	116.822.274	-	596.728	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(116.822.274)	-	(596.728)	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

(*) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, rehinler, ipotekler, doğrudan borçlandırma sistemi ve teminat çeklerinden oluşmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Mevduatlar	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar	
31 Aralık 2020	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	18.472.262	907.664.538	-	15.231.268	-	444.235.631
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	793.747.803	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.961.207	780.435.338	-	15.231.268	-	444.235.631
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	9.511.055	127.229.200	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	89.100.101	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	80.014.556	-	596.728	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(80.014.556)	-	(596.728)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

(*) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, rehinler, ipotekler, doğrudan borçlandırma sistemi ve teminat çeklerinden oluşmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'u finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlandırarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 6).

Ticari alacaklar, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	26.517.244	-	26.517.244
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	23.994.662	-	23.994.662
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	127.417.992	-	127.417.992
Toplam vadesi geçen alacaklar (*)	177.929.898	-	177.929.898
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	72.677.410	-	72.677.410

31 Aralık 2020	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	19.553.435	-	19.553.435
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.167.505	-	7.167.505
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	110.019.315	-	110.019.315
Toplam vadesi geçen alacaklar (*)	136.740.255	-	136.740.255
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	89.100.101	-	89.100.101

(*) Söz konusu bakiyenin 97.567.082 TL tutarındaki kısmı ilişkili taraflardan alacaklara ilişkindir (31 Aralık 2020: 9.511.055 TL).

(**) Güvence altına alınan tutarların tamamı ilişkili olmayan taraflara ilişkindir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite riski tablosu:

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlanmalar	467.030.659	551.469.163	119.076.885	73.229.351	359.162.927
Ticari borçlar	1.014.177.159	1.014.177.159	-	1.014.177.159	-
Diğer borçlar	21.894.351	21.894.351	6.512.426	15.381.925	-
Toplam yükümlülük	1.503.102.169	1.587.540.673	125.589.311	1.102.788.435	359.162.927

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlanmalar	829.329.692	871.829.029	64.269.295	787.677.267	19.882.467
Ticari borçlar	606.589.044	606.589.044	-	606.589.044	-
Diğer borçlar	19.972.102	19.972.102	6.005.030	13.967.072	-
Toplam yükümlülük	1.455.890.838	1.498.390.175	70.274.325	1.408.233.383	19.882.467

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN ve BORÇLANMALARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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.

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

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket 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:

	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	GBP
1. Ticari Alacak	191.385.200	13.312.269	924.388	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	114.843.234	8.389.779	199.902	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	37.628.391	737.524	1.821.616	17.575
4. Dönen Varlıklar (1 + 2 + 3)	343.856.825	22.439.572	2.945.906	17.575
5. Duran Varlıklar	44.793.825	235.677	2.760.875	-
6. Toplam Varlıklar (4 + 5)	388.650.650	22.675.249	5.706.781	17.575
7. Kısa Vadeli Yükümlülükler	424.837.902	23.489.246	7.356.242	249
8. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
9. Toplam Yükümlülükler (7 + 8)	424.837.902	23.489.246	7.356.242	249
10. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6 - 9)	(36.187.252)	(813.997)	(1.649.461)	17.326
11. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6 - 9)	(36.187.252)	(813.997)	(1.649.461)	17.326
12. İhracat	796.726.483	80.450.042	5.285.067	-
13. İhraç kayıtlı satışlar	205.102.419	20.024.188	1.296.115	-
14. İthalat	282.113.266	25.053.869	6.498.573	236.426

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.3.1) 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 (kasa, banka hesapları dahil)	255.514.151	33.504.763	1.062.671	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	943.327	93.397	28.613	-
4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3)	299.531.431	39.466.146	1.091.284	-
5. Kısa Vadeli Yükümlülükler	237.078.606	27.188.688	4.163.017	-
6. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
7. Toplam Yükümlülükler (5 + 6)	237.078.606	27.188.688	4.163.017	-
8. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4 - 7)	62.452.825	12.277.458	(3.071.733)	-
9. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (4 - 7)	62.452.825	12.277.458	(3.071.733)	-
10. İhracat	530.131.072	68.289.803	5.813.580	-
11. İhraç kayıtlı satışlar	83.871.671	10.279.492	1.287.175	-
12. İthalat	147.513.412	15.768.936	3.327.264	179.999

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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 (31 Aralık 2020: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (31 Aralık 2020: %20) 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 (31 Aralık 2020: %20) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Aralık 2021	
Kar / Zarar	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde	
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.173.859) 2.173.859
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	- -
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(2.173.859) 2.173.859
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde	
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(4.985.958) 4.985.958
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	- -
6- Avro net etki (4+5)	(4.985.958) 4.985.958
TOPLAM (3 + 6)	(7.159.817) 7.159.817

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2021	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	4	314.816.289	-	-	314.816.289
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	129.697.429	-	-	129.697.429
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	1.115.928.959	-	-	1.115.928.959
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7	14.594.486	-	-	14.594.486
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	9.452.386	-	-	9.452.386
Diğer finansal varlıklar	29	-	-	161.744.987	161.744.987
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	15	-	467.030.659	-	467.030.659
İlişkili taraflara ticari borçlar	6	-	174.973.672	-	174.973.672
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	-	839.203.487	-	839.203.487
İlişkili taraflara diğer borçlar	7	-	3.685.898	-	3.685.898
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	-	18.208.453	-	18.208.453

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

31 Aralık 2020	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	4	448.831.807	-	-	448.831.807
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	18.472.262	-	-	18.472.262
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	907.664.538	-	-	907.664.538
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	15.231.268	-	-	15.231.268
Diğer finansal varlıklar	29	-	-	85.754.711	85.754.711
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	15	-	829.329.692	-	829.329.692
İlişkili taraflara ticari borçlar	6	-	135.632.596	-	135.632.596
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	-	470.956.448	-	470.956.448
İlişkili taraflara diğer borçlar	7	-	3.342.306	-	3.342.306
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	-	16.629.796	-	16.629.796
Türev araçlar	31	-	-	4.650.543	4.650.543

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (devamı)

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükleri 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 endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

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.

31 Aralık 2021			
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	161.744.987	-	-

31 Aralık 2020			
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	85.754.711	-	-

34. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’a istinaden vergi usul kanununa göre düzenlenen finansal tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

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

Bulunmamaktadır.