

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

**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4-5
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	7-8
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	9-43

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Dipnot Referansları			
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.953.740.352	1.909.488.901
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	526.037.803	448.831.807
Finansal Yatırımlar	9	87.592.723	85.754.711
Ticari Alacaklar	4-5	817.751.268	926.136.800
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	20.068.383	18.472.262
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		797.682.885	907.664.538
Diğer Alacaklar		32.909.773	12.242.448
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	1.752.238	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		31.157.535	12.242.448
Stoklar	6	459.089.397	352.430.450
Peşin Ödenmiş Giderler	7	29.607.985	75.737.614
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	134.884
Diğer Dönen Varlıklar		751.403	8.220.187
Duran Varlıklar		2.049.226.805	2.063.237.639
Diğer Alacaklar		6.688.201	2.988.820
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		6.688.201	2.988.820
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		29.816.775	29.954.268
Kullanım Hakkı Varlıkları		16.080.331	16.791.857
Maddi Duran Varlıklar	8	1.815.776.580	1.835.124.391
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		80.835.307	83.063.745
<i>Şerefiye</i>		7.062.941	7.062.941
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	73.772.366	76.000.804
Peşin Ödenmiş Giderler	7	10.790.915	6.851.266
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	88.761.865	87.956.953
Diğer Duran Varlıklar		476.831	506.339
TOPLAM VARLIKLAR		4.002.967.157	3.972.726.540

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.449.398.578	1.554.271.751
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	677.366.148	707.265.009
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	96.634.579	103.009.662
Ticari Borçlar	4-5	534.638.215	606.589.044
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	125.733.481	135.632.596
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		408.904.734	470.956.448
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		15.273.298	9.335.715
Diğer Borçlar		19.652.447	19.972.102
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	3.394.815	3.342.306
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		16.257.632	16.629.796
Ertelenmiş Gelirler	7	23.269.781	22.883.869
Türev Araçlar		831.686	4.650.543
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	14	36.888.865	31.200.804
Kısa Vadeli Karşılıklar		44.483.645	49.358.806
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		18.850.001	15.300.000
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	10	25.633.644	34.058.806
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		359.914	6.197
Uzun Vadeli Yükümlülükler		139.743.837	136.303.584
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	18.756.085	19.055.021
Ertelenmiş Gelirler	7	-	239.771
Uzun Vadeli Karşılıklar		120.987.752	117.008.792
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		113.318.410	106.291.720
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	7.669.342	10.717.072
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.589.142.415	1.690.575.335

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
ÖZKAYNAKLAR		2.413.824.742	2.282.151.205
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.413.824.742	2.282.151.205
Ödenmiş Sermaye	13	1.159.793.441	1.159.793.441
Sermaye Düzeltmesi Farkları	13	134.868.176	134.868.176
Geri Alınmış Paylar (-)		(6.935.220)	(6.935.220)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		234.322	234.322
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(14.620.649)	(14.620.649)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları (Kayıpları)		(14.620.649)	(14.620.649)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.759.016	3.371.128
- Yabancı Para Çevirim Farkları		2.759.016	3.371.128
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	405.954.871	405.954.871
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren			
Birleşmelerin Etkisi		(305.979.569)	(407.972.757)
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		905.464.705	649.004.587
Net Dönem Karı veya Zararı		132.285.649	358.453.306
TOPLAM KAYNAKLAR		4.002.967.157	3.972.726.540

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Yeniden düzenlenmiş (Not 2.6)	
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak - 31 Mart	1 Ocak - 31 Mart
Dipnot Referansları		2021	2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	848.278.311	495.203.875
Satışların Maliyeti (-)	16	(628.200.146)	(446.733.610)
BRÜT KAR		220.078.165	48.470.265
Genel Yönetim Giderleri (-)		(55.522.305)	(38.059.491)
Pazarlama Giderleri (-)		(5.894.144)	(4.476.415)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(2.062.779)	(1.903.633)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	28.966.108	17.968.096
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(37.609.747)	(12.906.247)
ESAS FAALİYET KARI		147.955.298	9.092.575
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	14.179.638	475.349
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(91.912)	(17.430.394)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		162.043.024	(7.862.470)
Finansman Gelirleri	18	51.808.054	19.622.552
Finansman Giderleri (-)	18	(49.913.390)	(30.931.038)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		163.937.688	(19.170.956)
Vergi Gideri (Geliri)		(31.652.039)	(427.986)
Dönem Vergi Gideri	14	(32.456.951)	(11.469.185)
Ertelenmiş Vergi Geliri	14	804.912	11.041.199
DÖNEM KARI		132.285.649	(19.598.942)
Dönem Karının Dağılımı		132.285.649	(19.598.942)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		132.285.649	(19.598.942)
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)	15	0,11	(0,02)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Yeniden düzenlenmiş
	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem
	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak– 31 Mart 2020
Dipnot Referansları		
DÖNEM KARI	132.285.649	(19.598.942)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	14 -	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar:		
Yabancı Para Çevrim Farkları	(612.110)	(100.291)
DIĞER KAPSAMLI GİDER	(612.110)	(100.291)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	131.673.539	(19.699.233)
Dönem Karının Dağılımı	131.673.539	(19.699.233)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	
Ana Ortaklık Payları	131.673.539	(19.699.233)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri alınmış paylar	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar/ Zararda Sınıflandırılma yacak Paylar	Yabancı Para Çevrim Farkları	Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye (Yeniden düzenlenmiş)	785.527.741	134.868.176	-	234.322	405.954.871	(13.283.541)	-	7.083.654	(46.204.406)	736.199.392	-	2.010.380.209
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	-	(100.290)	-	-	(19.598.943)	(19.699.233)
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.598.943)	(19.598.943)
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>	-	-	-	-	-	-	-	(100.290)	-	-	-	(100.290)
31 Mart 2020 (Yeniden düzenlenmiş)	785.527.741	134.868.176	-	234.322	405.954.871	(13.283.541)	-	6.983.364	(46.204.406)	736.199.392	(19.598.943)	1.990.680.976
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(14.620.649)	-	3.371.128	(407.972.757)	1.007.457.893	-	2.282.151.205
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	101.993.188	(101.993.188)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	-	(612.112)	-	-	132.285.649	131.673.537
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132.285.649	132.285.649
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>	-	-	-	-	-	-	-	(612.112)	-	-	-	(612.112)
31 Mart 2021	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(14.620.649)	-	2.759.016	(305.979.569)	905.464.705	132.285.649	2.413.824.742

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Yeniden düzenlenmiş Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		166.114.782	84.170.381
Dönem Karı		132.285.649	(19.598.942)
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		116.183.829	77.156.469
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		40.391.720	35.880.969
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		16.039.772	16.320.557
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		10.576.691	2.655.781
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	1.000.000	(35.204)
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		4.463.081	13.699.980
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		13.940.456	18.598.450
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(12.534.288)	(7.691.044)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		26.474.744	26.289.494
- Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler		(1.838.011)	15.537.903
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	19	(1.838.011)	15.537.903
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		15.997.853	-
- Vergi Geliri/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14	31.652.039	(9.181.410)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(38.649.833)	27.660.211
- Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler	5	108.385.532	41.094.580
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.596.121)	(2.266.466)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		109.981.653	43.361.046
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(13.063.657)	(18.783.103)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.752.238)	5.384.640
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(11.311.419)	(24.167.743)
- Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	6	(106.658.947)	5.695.833
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		(3.669.872)	(2.348.950)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	7	42.189.980	(3.539.542)
- Ticari Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler	5	(71.950.829)	21.206.744
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(9.899.115)	(914.275)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(62.051.714)	22.121.019
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		5.937.583	3.174.827
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		34.236	(46.005)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		52.509	(1.421.975)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(18.273)	1.375.970
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)		146.141	(18.794.173)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		209.819.645	85.217.738
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		-	(859.621)
- Vergi Ödemeleri	14	(26.768.890)	(187.736)
- Karşılıklara İlişkin Ödemeler	10	(16.935.973)	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Yeniden Düzenlenmiş Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(16.747.118)	(107.916.000)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	33.125	11.910
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(16.780.243)	(107.927.910)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(71.547.939)	88.105.449
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		20.414.428	202.964.801
- Kredilerden Nakit Girişleri		20.414.428	202.964.801
- Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		-	-
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(72.717.478)	(98.611.842)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(72.717.478)	(94.705.061)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		-	(3.906.781)
- Ödenen Faiz		(29.459.711)	(23.938.554)
- Alınan Faiz	18	12.534.288	7.691.044
- Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.319.466)	-
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ		77.819.725	64.359.830
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(1.250.310)	(375.235)
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		76.569.415	63.984.595
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	448.831.807	368.764.091
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	525.401.222	432.748.686

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet 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 OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş.'nin (Eski unvanları ile Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş., Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş., Aslan Çimento A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş., Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.) OYAK'a ait olan hisselerini devir almış ve Grup'un ana ortağı OYAK Çimento olmuştur. 26 Kasım 2018 tarihinde ise OYAK %100 sahip olduğu OYAK Çimento hisselerinin %40'ını Taiwan Cement Company ("TCC")'ye devretmiştir. Şirket'in nihai ana ortağı ise değişmemiş olup OYAK'tır.

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

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 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. 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. ("Şirket") 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'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.040'tır (31 Aralık 2020: 1.996).

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

Kar Dağıtımı

31 Mart 2021 Genel Kurul'unda 2020 yılı karları üzerinden temettü dağıtılmamasına karar vermiştir.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 21 Mayıs 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca ara dönem özet 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.

Ara dönem konsolide finansal tablolar finansal yatırımların ve türev finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve Not 1'de detayları verilen birleşen diğer firmalarını 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Kullanılan Para Birimi

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

Fonksiyonel (geçerli) ve sunum para birimi

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
("RON") / TL Yıl Sonu	1,9775	1,8373
("RON") / TL Ortalama	1,8113	1,6461

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği

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

Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler

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

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

Şirket'in bağlı ortaklıklarının 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla detayları, Şirket'in ilgili bağlı ortaklıklarındaki ortaklık oranları ve oy kullanım gücü aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Faaliyet alanları	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
			Ortaklık oranı (%)	Ortaklık oranı (%)
Ünye Cem SRL	Romanya	Çimento satışı	100	100
Marmara Madencilik (*)	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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

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

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

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

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 A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

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

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 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 kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

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

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

TMS 37’de yapılan 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 dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

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

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

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

Söz konusu değişiklik ile Grup COVID-19'dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca takip eden sayfadaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır.

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya sonrasında dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. 31 Mart 2021 itibarıyla Grup'un herhangi bir kira imtiyazı bulunmamaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Not 1'de detayı bulunan birleşen tüm şirketlerin 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları ile birlikte değerlendirilmelidir.

İşletme Birleşmeleri

Grup, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardını uygulamıştır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla konsolide finansal tablolarda bu işlemten kaynaklı herhangi bir şerefiyeye yer verilmemektedir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmeli ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TFRS'ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TFRS hükümlerine göre yeniden düzenlenmektedir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşan aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla, özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşme Etkisi" hesabı kullanılmaktadır. Söz konusu politika uygulamasının Grup'un geçmiş dönem konsolide finansal tabloları üzerindeki etkileri Not 2.6'da sunulmuştur.

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

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 birleşerek faaliyetlerine OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ismiyle devam etme işlemi 14 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla gerçekleşmiştir. TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardında, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı işletme birleşmelerini “ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi” olarak tanımlamakta olup, bu tip birleşmeler TFRS 3’ün kapsamı dışındadır. 14 Mayıs 2020 tarihinde gerçekleşen birleşme değerlendirildiğinde gerçekleşen işlemin, birleşme öncesi ve sonrasında kontrol eden tarafın değişmediği gözönünde bulundurularak, ortak kontrole tabii işletme birleşmesi olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde uygulanacak yönteme ilişkin KGK’nın 75935942-050.01.04-[04/177] sayılı 11 Ekim 2018 tarihli bir ilke kararı (“İlke Kararı”) bulunmaktadır. Bu karara göre ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanır. Bu yönteme göre edinilen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki TFRS’ye göre belirlenmiş defter değerleri üzerinden finansal tablolarına alır. Bu kapsamda aşağıdaki esaslara uyulur:

(a) Edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerinin, birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri dikkate alınır. Bu itibarla, söz konusu varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri olarak aşağıdaki finansal durum tablolarından uygun olanında birleşme tarihi itibarıyla yer alması gereken defter değerleri kullanılır:

i. Ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın ya da daha üst bir ana ortaklığın edinilen işletmeyi de dâhil ettiği TFRS’ye uygun konsolide finansal durum tablosu. Bu kapsamda edinilen işletmenin ilgili işletme (ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın ya da daha üst bir ana ortaklık) tarafından daha önce satın alınması sonucu TFRS 3 uyarınca ortaya çıkmış olan tanımlanabilir varlık ve yükümlülükler de (şerefiye, marka değeri, müşteri listeleri, koşullu yükümlülükler vb.) edinilen işletmenin varlığı olarak dikkate alınır.

ii. Aşağıda belirtilen nedenlerden dolayı (i) alt bendindeki finansal durum tablosunun bulunmaması durumunda, edinilen işletmenin TFRS’ye uygun olarak hazırlanmış finansal durum tablosu:

- Ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın gerçek kişi olması nedeniyle finansal tablo hazırlamaması.
- Hem ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın hem de daha üst bir ana ortaklığın TFRS dışında başka bir raporlama çerçevesine göre finansal tablolarını hazırlıyor olması.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

(b) Yeknesak muhasebe politikalarının uygulanması amacıyla gerekli düzeltmeler yapılır.

(c) Edinen işletme ile edinilen işletme arasında gerçekleşen işlemlerle ilgili özkaynak, gelir, gider ve nakit akışları ile grup içi varlık ve borçların tümü elimine edilir.

(d) TFRS 3'te öngörülen satın alma yönteminden farklı olarak; edinilen işletmenin varlık ve yükümlülükleri, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden yeniden ölçülmez ve edinilen işletmenin birleşme tarihi itibarıyla (a) bendi uyarınca kullanılan finansal durum tablosunda yer alanlar dışında başka bir tanımlanabilir varlığı veya yükümlülüğü bulursa dâhi bunlar finansal tablolara alınmaz.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtelif varlık ve yükümlülük dengesizlikleri farkın yönü doğrultusunda özkaynaklar altında "Paylara İlişkin Primler" ya da "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" başlığı altında sunulur ve birleşmeyle bağlantılı olarak katılan maliyetler doğrudan kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

İlke Kararı'nda açıklandığı üzere hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken birleşme işlemi, karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi cari ve karşılaştırmalı döneme ait finansal tablolar düzeltilerek sunulur. Bu kapsamda, söz konusu birleşme 1 Ocak 2020 itibarıyla gerçekleşmiş gibi varsayılarak, önceki dönem konsolide finansal tabloları cari yıl konsolide finansal tabloları ile uygunluk sağlaması amacıyla yeniden düzenlenmiştir. Birleşme esnasında oluşan varlık yükümlülük dengesizliğine ilişkin olarak da özkaynaklar altında "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" başlığı altında ilgili tutar sunulmuştur. Hakların birleşmesi yöntemi uygulanarak yeniden düzenlenen konsolide finansal tablolara ilişkin detaylar takip eden sayfalarda sunulmuştur.

İlke Kararı'na göre ortak kontrole tabi işletme birleşmesi neticesinde edinilen işletmenin varlığının sona erip edinen işletme bünyesine dâhil olması halinde "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kaleminde yer alan tutarlar, olayın ortaya çıktığı hesap döneminden başlamak üzere en fazla beş hesap dönemi içinde eşit taksitler halinde "Geçmiş Yıllar Kârları" kalemine aktararak kapatılması gerekmektedir. 14 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla gerçekleşen birleşme sonucu birleşen işletmelerin varlıklarının sona ermiş olması sebebiyle özkaynaklar altındaki birleşme işlemi sonucu ortaya çıkan fark, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönem itibarıyla beş eşit taksit halinde geçmiş yıllar karlarına transfer edilmeye başlanmıştır.

Bununla birlikte Grup'un birleşme sonrası %100 hissesine sahip olduğu bağlı ortaklığı OYAK Beton, birleşen şirketlerin 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarında özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmekteydi. OYAK Beton, birleşme işlemi sonrasında Grup'un ekli finansal tablolarında konsolide edilmeye başlamış olup, hakların birleştirilmesi yöntemiyle hazırlanan önceki dönem finansal tablolarında da, finansal tabloların karşılaştırılabilir olması adına, konsolide edilmiştir.

OYAK Beton, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tüm aktif ve pasiflerinin bir bütün halinde "Kolaylaştırılmış Usulde Birleşme" yöntemi uygulanarak Şirket ile birleştirilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

	Raporlanan						Yeniden Düzenlenmiş	
	Mardin Çimento	Adana Çimento	Bolu Çimento	Ünye Çimento	Aslan Çimento	OYAK Beton	Eliminasyon ve Birleşme Etkisi (*)	31 Mart 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI								
Hasılat	31.137.402	163.948.615	104.116.309	72.228.786	85.266.177	120.573.361	(82.066.775)	495.203.875
Satışların Maliyeti (-)	(30.506.660)	(129.634.007)	(99.138.095)	(58.126.654)	(92.357.659)	(117.792.060)	80.821.525	(446.733.610)
BRÜT KAR	630.742	34.314.608	4.978.214	14.102.132	(7.091.482)	2.781.301	(1.245.250)	48.470.265
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.725.257)	(9.563.216)	(6.403.085)	(5.812.915)	(8.637.568)	(3.854.891)	(62.559)	(38.059.491)
Pazarlama Giderleri (-)	(295.612)	(1.455.774)	(650.796)	(778.141)	(463.935)	(784.459)	(47.698)	(4.476.415)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	(110.000)	(1.070)	-	(239.366)	(1.792.563)	239.366	(1.903.633)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.426.206	6.836.615	1.954.370	4.388.586	3.483.380	622.629	(743.690)	17.968.096
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.097.938)	(3.528.096)	(852.374)	(1.522.311)	(6.535.114)	(78.370)	707.956	(12.906.247)
ESAS FAALİYET KARI	(3.061.859)	26.494.137	(974.741)	10.377.351	(19.484.085)	(3.106.353)	(1.151.875)	9.092.575
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	587.019	15.798	50.980	327.872	-	(506.320)	475.349
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(3.336.057)	(5.923.967)	-	(6.684.392)	(227.113)	-	(1.258.866)	(17.430.395)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / (Zararlarından)								
Paylar	-	(1.016.316)	(869.335)	(869.378)	(869.161)	-	3.624.190	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ)								
ÖNCESİ FAALİYET KARI	(6.397.916)	20.140.873	(1.828.278)	2.874.561	(20.252.487)	(3.106.353)	707.130	(7.862.470)
Finansman Gelirleri	1.815.221	14.698.006	1.103.762	1.600.583	82.149	322.833	(2)	19.622.552
Finansman Giderleri (-)	(592.849)	(3.744.660)	(12.795.285)	(1.973.708)	(11.036.399)	(841.005)	52.868	(30.931.038)
VERGİ ÖNCESİ KAR	(5.175.544)	31.094.219	(13.519.801)	2.501.436	(31.206.737)	(3.624.525)	759.996	(19.170.956)
Vergi Gideri (Geliri)	431.431	(7.328.428)	2.482.799	(2.407.679)	6.454.780	-	(60.889)	(427.986)
Dönem Vergi Gideri	(141.599)	(8.368.435)	-	(2.959.151)	-	-	0	(11.469.185)
Ertelenmiş Vergi Geliri	573.030	1.040.007	2.482.799	551.472	6.454.780	-	(60.889)	11.041.199
DÖNEM KARI	(4.744.113)	23.765.791	(11.037.002)	93.757	(24.751.957)	(3.624.525)	699.107	(19.598.942)

(*) Grup'un bağlı ortaklığı OYAK Beton, birleşen şirketlerinin 31 Mart 2020 tarihli finansal tablolarında özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmekteydi. OYAK Beton, birleşme işlemi sonrasında Grup'un ekli finansal tablolarında konsolide edilmeye başlamış olup, hakların birleştirilmesi yöntemiyle hazırlanan önceki dönem finansal tablolarında da, finansal tabloların karşılaştırılabilir olması adına, konsolide edilmiştir ve etkileri "Eliminasyon ve birleşme etkisi" kolonunda sunulmuştur.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Bölümlerine Göre Raporlama

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Banka	515.279.101	444.235.631
Vadesiz mevduatlar	5.286.388	4.767.079
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	509.992.713	439.468.552
Diğer hazır varlıklar (**)	10.758.702	4.596.176
	526.037.803	448.831.807
Eksi : Faiz Tahakkuku	(636.581)	(625.534)
Nakit akış tablosunda baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	525.401.222	448.206.273

(*) Vadeli mevduatların faiz oranları TL mevduatlar için %10-%19,50 (31 Aralık 2020: %4,50-%18,00) arasında, ABD Doları mevduatlar için %2,25, RON mevduatlar için %0,34'tür (31 Aralık 2020: ABD Doları: %0,01-%3,50, RON: %1,00).

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

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Mart 2021							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Nihai ana ortak</u>								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	892.817	-	-	-
<u>Ana ortak</u>								
OYAK Çimento Anonim Şirketi	-	-	-	-	1.999.820	-	-	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	726.778	-	-	-	-	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	184	-	-	-	-	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	19.524.863	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	12.767.314	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	-	-	-	-	2.364.332	-	-	-
OYAK İnşaat A.Ş.	5.295.802	-	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	8.302.458	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	-	-	20.554.577	-	-	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	723.548	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	37.539	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	8.465.442	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	4.774.467	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	3.724.827	-	-	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	-	-	-	504.957	-	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	-	-	4.771.490	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	2.357.297	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	-	-	-	-	14.164.222	-	-	-
Cimpor - Industria de Cimentos	98.248	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	261.404	1.037.518	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Denizli Çimento San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	21.899.404	-	-	-
Cimpor Cote D'ivoire SARL	13.947.371	1.752.238	-	-	-	-	-	-
	34.232.605	1.752.238	-	-	125.733.481	3.394.815	-	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2020							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli	Ticari olmayan	Uzun vadeli	Ticari olmayan	Kısa vadeli	Ticari olmayan	Uzun vadeli	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari		Ticari		Ticari		Ticari	
<u>Nihai ana ortak</u>								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	1.348.568	-	-	-
<u>Ana ortak</u>								
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	7.163.975	-	-	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	14.116.555	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	640.213	-	-	-	3.102.670	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	21.855.855	-	-	-
OYAK İnşaat A.Ş.	3.580.410	-	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T. A.Ş.	-	-	-	-	11.346.279	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi an. Ve Tic A.Ş.	230	-	-	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	-	-	22.630.241	-	-	-
İskenderun Enerji üretim ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	1.916.849	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	56.731	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	7.822.801	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	12.547.507	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	9.039.215	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi 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 Sanayi 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

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Mart 2021						
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Ödenen faizler	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
<u>Nihai ana ortak</u>							
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	-	756.625
<u>Ana ortak</u>							
OYAK Çimento A.Ş. (1)	-	-	-	-	-	1.445.758	30.000
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
OYAK İnşaat A.Ş.	-	5.368.640	-	-	133.333	1.365	14.955
Omsan Lojistik A.Ş.	11.480.144	-	-	-	-	35.987	2.957
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	18.395.287	-	-	-	-	14.757	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (9)	10.442.505	8.800	-	-	-	-	823.130
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	469.612	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	21.451	-	-	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (3)	83.877.077	-	-	-	-	1.848.451	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (9)	6.616.066	-	-	-	-	818.748	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	660	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (6)	4.493.341	-	-	-	-	-	1.878.559
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (5)	5.777.783	-	-	-	-	71.839	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	6.732.179	-	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	90.000	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik Ve Liman İşl. A.Ş.	-	-	-	-	-	66.539	-
Akdeniz Chemson Kimya San.Ve Tic.A.Ş.	87.551	-	-	-	-	-	-
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	7.153	-	-	-	-	-	-
Doco Petrol Ve Danışmanlık A.Ş.	8.510.854	-	-	-	-	-	-
Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (10)	1.202.242	-	-	-	-	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
Denizli Çimento A.Ş. (8)	13.897.445	109.139	-	-	38.780	1.236.079	448.005
Cimpor Industria de Cimentos S.A.	-	-	-	-	-	89.575	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL	-	-	-	-	-	642.519	-
	172.100.690	5.486.579	-	-	172.113	6.272.277	3.954.231

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Mart 2020							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Ödenen faizler	Kira geliri	Diğer gelirler	Komisyon giderleri	Diğer giderler
<u>Nihai ana ortak</u>								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	2.484	-	-	-	-	-	-	7.758
<u>Ana ortak</u>								
OYAK Çimento A.Ş. (1)	2.743.992	-	-	-	-	1.947.235	-	5.410.288
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.(2)	6.699.484	-	-	-	-	84.451	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	3.531.463	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (9)	6.733.616	-	-	-	-	4.656	-	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	288.092	-	-	-	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	55.061	2.513	6.729	-	-
OYAK İnşaat A.Ş.	180.000	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(5)	3.347.680	-	-	-	-	82.152	-	951.040
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	6.289.467	-	-	-	-	-	-	8.189
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	30.000	-	-	-	-	-	-	1.500
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	17.818	-	-	-	-	-	-	2.000
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	708	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(3)	57.505.518	-	-	-	-	872.077	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet Ve Tur.A.Ş. (6)	3.805.189	-	-	-	-	-	-	1.159.320
OYAK Grup Sigorta Ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (7)	785.627	-	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (9)	1.595.405	-	-	-	-	-	-	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş. (8)	141.461	-	-	-	-	125.577	-	-
	93.697.296	-	-	55.061	2.513	3.123.585	-	7.540.095

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait açıklamalar aşağıdaki gibidir:

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

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

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

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.470.416	1.736.136
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
	1.470.416	1.736.136

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar, net	765.400.327	840.383.892
Alacak senetleri	111.828.229	140.056.465
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	20.068.383	18.472.262
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(71.339.996)	(71.339.996)
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(8.205.675)	(1.435.823)
	817.751.268	926.136.800

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla alacak tutarı içinde 61.749.290 TL (31 Aralık 2020: 65.082.907 TL) tutarında konkordato veya iflas ilan etmiş müşterilerden alacak bulunmakta olup bunlara ilişkin de kayıtlı değeri, toplam 63.660.292 TL tutarında (31 Aralık 2020: 63.660.292 TL) teminat bulunmaktadır. Bu teminatlar, gayrimenkul ile araç rehinlerinden oluşmaktadır. Ayrıca söz konusu alacaklar için konkordato tarihinden sonra ipotek altına alınmış, 20.000.000 TL değerinde maden ocağı ruhsatları bulunmakta olup, bazı ruhsatların süre uzatım işlemleri devam etmektedir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(71.339.996)	(69.365.533)
Dönem gideri	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-
Tahsilatlar	-	70.000
Kapanış bakiyesi	(71.339.996)	(69.295.533)

b) Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	408.904.734	466.651.448
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	125.733.481	135.632.596
Borç senetleri	-	4.305.000
	534.638.215	606.589.044

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

6. STOKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	316.777.327	258.659.748
Yarı mamüller	107.645.473	58.543.873
Mamüller	31.436.254	22.854.590
Ticari mallar	68.674	2.304.929
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.053.625)	(2.053.625)
Yoldaki mallar	2.475.837	9.502.485
Diğer stoklar	2.739.457	2.618.450
	459.089.397	352.430.450

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	-	3.187.204
Peşin ödenmiş sigortalar	13.233.363	14.233.659
Stok alımı için verilen sipariş avansları	16.374.622	58.316.751
	29.607.985	75.737.614

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	10.790.915	6.840.390
Gelecek yıllara ait giderler	-	10.876
	10.790.915	6.851.266

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş gelirler ve alınan sipariş avansları	22.492.379	22.706.966
Gelecek aylara ait gelirler	777.402	176.903
	23.269.781	22.883.869

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait gelirler	-	239.771
	-	239.771

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

8. MADDİ ve MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 1.815.776.580 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.835.124.391 TL).

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 16.226.437 TL'dir (31 Mart 2020: 107.927.910 TL).

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların tutarı 33.125 TL'dir (31 Mart 2020: 11.910 TL).

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 73.772.366 TL'dir (31 Aralık 2020: 76.000.804 TL).

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 553.806 TL'dir (31 Mart 2020: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır. (31 Mart 2020: Bulunmamaktadır).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	87.592.723	85.754.711
	87.592.723	85.754.711

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	31 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri						
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*)	< 1	87.592.723	7.245.316	< 1	85.754.711	7.245.316

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

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

10. KARŞILIKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli karşılıklar		
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	12.170.625	9.387.462
Dava karşılığı	11.983.101	10.983.101
Diğer kısa vadeli karşılıklar (**)	1.479.918	13.688.243
	25.633.644	34.058.806

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

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli karşılıklar		
Ecrimisil gider karşılığı	2.393.268	5.440.998
Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	5.276.074	5.276.074
	7.669.342	10.717.072

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

10. KARŞILIKLAR (devamı)

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

	Kısa vadeli			Uzun vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer karşılıklar	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	Ecrimisil Gider Karşılığı
1 Ocak 2021 itibarıyla	9.387.462	10.983.101	13.688.243	5.276.074	5.440.998
İlave karşılık	2.783.163	1.000.000	1.479.918	-	200.000
Dönem içinde yapılan ödemeler	-	-	(13.688.243)	-	(3.247.730)
Konusu kalmayan karşılık					
31 Mart 2021	12.170.625	11.983.101	1.479.918	5.276.074	2.393.268

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer karşılıklar	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	Diğer karşılıklar
1 Ocak 2020 itibarıyla	7.991.422	10.315.923	4.500.310	3.804.217	4.613.696
İlave karşılık	3.561.821	-	10.001.755	-	136.404
Dönem içinde yapılan ödemeler	-	-	-	-	-
Konusu kalmayan karşılık	-	(35.204)	(2.053.030)	-	(264.712)
31 Mart 2020	11.553.243	10.280.719	12.449.035	3.804.217	4.485.388

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

11. TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

31 Mart 2021	TL	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	145.406.323	93.208.654	1.114.247	239.729.225
- <i>Teminat Mektubu</i>	145.406.323	93.208.654	1.114.247	239.729.225
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	145.406.323	93.208.654	1.114.247	239.729.225

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

31 Aralık 2020	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	173.931.178	82.176.090	-	256.107.268
- <i>Teminat Mektubu</i>	173.931.178	82.176.090	-	256.107.268
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	173.931.178	82.176.090	-	256.107.268

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

12. BORÇLANMALAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	425.307.668	404.793.317
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	94.548.219	94.759.239
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	2.086.360	8.250.423
İhraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları	252.058.480	302.471.692
	774.000.727	810.274.671
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	-	5.000.004
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	18.756.085	14.055.017
	18.756.085	19.055.021

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama Etkin faiz oranı	31 Mart 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%11,37	428.136.634	-
ABD Doları	%1,05	83.260.000	-
Avro	Euribor + %3,50	8.459.253	-
		519.855.887	-
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%11,44	418.426.498	5.000.004
ABD Doları	%1,05	73.405.000	-
Avro	EURIBOR+%3,5	7.721.058	-
		499.552.556	5.000.004

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	519.855.887	499.552.556
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	5.000.004
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	519.855.887	504.552.560

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Geri Alınmış Paylar

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

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

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sermayesi 115.979.344.100 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 115.979.344.100 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2020: pay başı 0,01 TL).

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

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

Cari vergi yükümlülüğü

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi	32.456.951	63.114.803
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	4.431.914	(31.913.999)
Ödenecek dönem karı vergi yükümlülüğü	36.888.865	31.200.804

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari vergi gideri	32.456.951	11.469.185
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin vergi geliri	(804.912)	(11.041.199)
Toplam vergi gideri / (geliri)	31.652.039	427.986

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

Kurumlar Vergisi:

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. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan Şirket ve bağlı ortaklıkları için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

2021 yılının ilk üç ayında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2020: %22). Ünye Cem SRL için Romanya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı, üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %16 olarak hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Türkiye’deki şirketler için %20 olarak hesaplanmaktadır (2020: %20-%22). Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici madde uyarınca, raporlama tarihinden sonra ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) Türkiye’deki şirketler için hesaplanmasında kullanılacak vergi oranı %25 olacaktır.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:		
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(7.241.520)	(8.008.084)
Kıdem tazminatı karşılıkları	15.936.283	15.114.862
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	3.770.000	3.060.000
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	5.319.331	5.023.040
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	1.436.797	1.120.440
Dava karşılıkları	2.196.620	2.196.620
Şüpheli ticari alacak karşılığı	9.797.160	9.797.160
Satış teşvik primi karşılığı	1.025.406	652.337
Ocaklar devlet hakkı karşılığı	2.047.502	1.490.869
Ecrimisil karşılığı	1.088.199	1.088.199
Rehabilitasyon karşılığı	376.113	376.113
Hisse senedi değerlemesi	(4.285.160)	(4.193.259)
Yatırım indirimi ve elektrik teşviği	56.352.396	58.154.260
Geçmiş yıl zararları	2.537.726	2.537.726
Türev işlemler	737.500	1.501.271
Diğer	(2.332.488)	(1.954.601)
	88.761.865	87.956.953

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	163.937.688	(19.170.956)
Gelir vergisi oranı %20 (2020: %22)	(36.066.291)	4.217.610
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(657.317)	(2.314.885)
- ertelenmiş vergiye konu olmamış kullanılan mali zararlar	2.558.165	-
- üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan geçmiş yıl zararları	-	(165.939)
- indirim ve istisnalar	2.125.201	-
- diğer düzeltmelerin etkisi	388.203	(2.164.772)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(31.652.039)	(427.986)

15. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020 (*)
Dönem karı	132.285.649	(19.598.942)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	115.979.344.100	115.979.344.10
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 TL nominal bedelli)	0,11	(0,02)

(*) Söz konusu dönem için dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı birleşen tüm şirketlerin toplam hisse adetleri baz alınarak hesaplanmıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Yurt içi satışlar	679.072.289	390.374.861
Yurt dışı satışlar (ihracat)	150.641.761	98.258.468
Yurt dışı satışlar (ihraç kayıtlı satışlar)	22.750.243	9.457.953
Satış indirimleri (-)	(5.322.565)	(4.347.877)
Diğer gelirler	1.136.583	1.460.470
Net Satışlar	848.278.311	495.203.875

Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, yerine getirilmesi zamanın belirli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 848.278.311 TL (31 Mart 2020: 495.203.875 TL) tutarında satış geliri muhasebeleştirmiştir.

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(405.296.282)	(201.765.377)
Direkt işçilik giderleri	(16.827.205)	(13.915.388)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(35.821.504)	(29.650.385)
Genel üretim personel giderleri	(35.428.967)	(31.163.271)
Diğer genel üretim giderleri	(181.743.592)	(151.640.083)
Toplam üretim maliyeti	(675.117.550)	(428.134.504)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	49.101.600	(12.605.127)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	8.581.664	(1.666.190)
Satılan ticari mallar maliyeti	(10.765.860)	(4.327.789)
	(628.200.146)	(446.733.610)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Vade farkı ve vadeli satışlardan faiz geliri	5.270.984	8.474.762
Operasyonel kur farkı geliri	20.055.504	4.885.304
Tazminat ve ceza geliri	516.929	1.008.854
Hurda, malzeme satışı ve hizmet geliri	822.377	1.637.262
Teşvik gelirleri	1.160.489	257.272
Diğer gelirler	1.139.825	1.704.642
	28.966.108	17.968.096

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Operasyonel kur farkı gideri	(33.032.247)	(8.585.206)
Vade alım sözleşmelerinden faiz giderleri	-	(1.429.452)
Tazminat ve ceza gideri	(117.691)	(973.294)
Amortisman gideri	(898.929)	(911.851)
Reeskont faiz gideri	(764.651)	(16.555)
Diğer giderler	(2.796.229)	(989.889)
	(37.609.747)	(12.906.247)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Faiz geliri	12.534.288	7.691.044
Finansal kur farkı geliri	39.177.984	11.691.995
Diğer finansal gelirler	95.782	239.513
	51.808.054	19.622.552

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Faiz giderleri	(29.459.711)	(23.938.554)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(2.373.073)	(1.013.541)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	(750.182)	(358.337)
Finansal kur farkı gideri	(15.997.853)	(1.776.667)
Diğer finansal giderler	(1.332.571)	(3.843.939)
	(49.913.390)	(30.931.038)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Temettü geliri	10.626.003	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira geliri	1.715.624	387.874
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	1.838.011	-
Diğer	-	87.475
	14.179.638	475.349

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	-	(15.537.903)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin kira ve diğer giderler	(91.912)	(1.815.747)
Sabit kıymet satış gideri	-	(76.744)
	(91.912)	(17.430.394)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

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

Grup'un üst yönetimi, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup yönetimi endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin konsolide bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, konsolide bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar (Not: 12)	792.756.812	829.329.692
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not: 3)	(526.037.803)	(448.831.807)
Net borç	266.719.009	380.497.885
Toplam özkaynaklar	2.413.824.742	2.282.151.205
Toplam sermaye	2.680.543.751	2.662.649.090
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	10%	14%

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

Grup'un taraf olduğu türev sözleşmeler de bulunmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

Kur riski yönetimi

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

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

31 Mart 2021				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1 Ticari Alacak	30.026.242	3.419.102	159.483	-
2 Parasal Finansal Varlıklar	274.367.226	31.884.674	910.102	-
3 Peşin Ödenmiş Giderler	88.641	10.646	-	-
4 Diğer Dönen Varlıklar	1.818.307	148.340	59.671	-
5 DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3+4)	306.300.416	35.462.762	1.129.256	-
6 DURAN VARLIKLAR	9.290.712	-	950.544	-
7 TOPLAM VARLIKLAR (5+6)	315.591.128	35.462.762	2.079.800	-
8 Kısa vadeli yükümlülükler	260.883.294	24.836.139	5.528.544	5.342
9 Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
10 TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (11+14)	260.883.294	24.836.139	5.528.544	5.342
11 Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7-10)	54.707.834	10.626.623	(3.448.744)	(5.342)
12 İhracat	138.546.915	18.570.492	1.941.751	-
13 İthalat	54.845.988	5.400.023	1.605.972	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	31 Mart 2021	
	Kar / Zarar	Kar / Zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	17.695.453	(17.695.453)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi	17.695.453	(17.695.453)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(6.741.673)	6.741.673
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro'nun TL cinsinden net etkisi	(6.741.673)	6.741.673
TOPLAM (3 + 6)	10.953.780	(10.953.780)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

Kur riskine duyarlılık (devamı)

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

Rayiç değer hiyerarşi tablosu

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

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

Rayiç değer hiyerarşi tablosu;

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	31 Mart 2021		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	87.592.723	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	831.686	-

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

21. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı Kanun’un 11. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici madde uyarınca; 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı ilk üç aylık dönem için %20, sonrasında %25’e, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise kurumlar vergisi oranı %23’e yükseltilmiştir.

TMS 10 “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar” standardının raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde yer alan “Cari ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli bir etki doğuracak şekilde raporlama döneminden sonra yürürlükteki vergi oranlarında veya vergi kanunlarında değişiklik yapılması veya değişiklik yapılacağına duyurulması” istinaden vergi oranı değişikliği raporlama döneminden sonraki olay olarak değerlendirilmiştir.