

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

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş.
Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup") 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Dikkat Çekilen Hususlar

Not 1'de detaylı olarak açıklandığı üzere, Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş., Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş., Aslan Çimento A.Ş. ve Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin birleşmesine ilişkin yasal süreç 14 Mayıs 2020 tarihinde tamamlanmış ve söz konusu şirketler birleşerek faaliyetlerine OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ünvanı ile devam etmiştir. Bununla birlikte 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. tüm aktif ve pasifleri ile beraber OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. bünyesinde birleşmiştir. Söz konusu işlemler neticesinde Not 2.4'te açıklandığı üzere önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmiştir. Bu husus görüşümüzü etkilememektedir.

3) Dikkat Çekilen Hususlar (devamı)

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

4) Kilit Denetim Konusu

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

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın kaydedilmesi Grup, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardıyla uyumlu olarak, beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Beş aşamalı modelin ilk adımı müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanmasıdır. Müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığında Grup'un hak kazanacağı bedelin tahsil edilecek olmasının muhtemel olması ilgili sözleşmenin TFRS 15 kapsamında muhasebeleştirilmesinin ön koşuludur. Grup, devredilen mal veya hizmetler karşılığında hak kazanacağı bedelin tahsil edilebilirliğini sağlamak adına, müşterilerinden teminatlar almakta, bu teminatlar üzerinden limit tahsis etmekte ve satışlarını bu limitlerle sınırlandırmaktadır. Devredilen malın doğası gereği sevkiyat sıklığı, müşteri ve teminat çeşitliliği, inşaat sektöründe faaliyet gösteren şirketlerin yaşadığı ekonomik sıkıntılar göz önünde bulundurulduğunda Grup'un işlem bedelinin tahsil edilebilirliğine ilişkin makul güvence elde etmeden ilgili tutarı hasılat olarak kaydetme riski bulunmaktadır. Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden, işlem bedelinin tahsil edilebilirliğine dair makul güvence elde etmeden hasılatın kayıtlara alınması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikaları, alacak ve hasılat tutarları, alacakları ve bu alacakların risk seviyelerine ilişkin sunduğu ek açıklamalar sırasıyla Not 2.6, Not 6, Not 21 ve Not 32'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Grup'un hasılat süreci değerlendirilmiş, bu süreç içindeki ilgili kontroller belirlenmiş, bu kontrollerin tasarımları ve uygulamaları anlaşılmıştır. Dönem sonu itibarıyla müşterilerin alacak bakiyeleri ile Grup'un elindeki teminatlar karşılaştırılmıştır. Vadesi geçmiş ve teminat üstünde kalan alacak tutarlarına ilişkin, Yönetim ile görüşülmüş ve takip eden dönemdeki tahsilatları kontrol edilmiştir. Teminat listelerinin doğruluğu teminat tutarları, geçerlilik tarihleri ve nitelikleri kontrol edilerek detay olarak test edilmiştir ve bankalardan borçlanma limit bilgileri temin edilerek teyit edilmiştir. Yukarıda belirtilen prosedürlere ek olarak, Not 6, Not 21 ve Not 32'de yer alan açıklamaların yeterliliği ilgili TFRS'ler kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.

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

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

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

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

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 5 Mart 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

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

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



Nazlı İvak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 5 Mart 2021

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4-5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-9
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	10-102
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....
NOT 5	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 8	STOKLAR
NOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 10	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....
NOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 13	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....
NOT 14	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....
NOT 15	FİNANSAL BORÇLANMALAR.....
NOT 16	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 17	TAAHHÜTLER.....
NOT 18	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....
NOT 19	DİĞER VARLIKLAR.....
NOT 20	ÖZKAYNAKLAR
NOT 21	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 22	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....
NOT 23	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....
NOT 24	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER
NOT 25	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....
NOT 26	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....
NOT 27	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....
NOT 28	PAY BAŞINA KAZANÇ
NOT 29	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 30	SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR
NOT 31	SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR
NOT 32	FİNANSAL ARAÇLARDAN VE BORÇLANMALARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 33	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI).....
NOT 34	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 35	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Yeniden düzenlenmiş (Not: 2.4)	Yeniden düzenlenmiş (Not: 2.4)
	Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
			1 Ocak 2019

VARLIKLAR

Dönen Varlıklar		1.909.488.901	1.492.002.442	2.288.395.469
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	448.831.807	368.764.091	752.592.098
Finansal Yatırımlar	29	85.754.711	52.010.433	32.646.110
Ticari Alacaklar	6	926.136.800	662.293.506	795.607.481
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-6	18.472.262	1.525.531	3.377.810
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	907.664.538	660.767.975	792.229.671
Diğer Alacaklar	7	12.242.448	19.304.000	26.437.199
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-7	-	10.942.718	8.373.835
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	12.242.448	8.361.282	18.063.364
Stoklar	8	352.430.450	353.405.383	470.430.170
Peşin Ödenmiş Giderler	9	75.737.614	11.145.875	14.396.878
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		134.884	169.623	133.366
Diğer Dönen Varlıklar	19	8.220.187	24.909.531	19.436.720
Ara toplam		1.909.488.901	1.492.002.442	2.111.680.022
Satış Amacı İle Elde Tutulan Duran Varlıklar	30	-	-	176.715.447
Duran Varlıklar		2.063.237.639	1.866.732.143	1.633.474.362
Diğer Alacaklar	7	2.988.820	3.192.487	3.939.920
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	24.501	1.203.393
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.988.820	3.167.986	2.736.527
Finansal Yatırımlar		-	343	343
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	29.954.268	32.696.999	31.646.049
Maddi Duran Varlıklar	11	1.835.124.391	1.669.138.152	1.498.270.213
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	16.791.857	15.840.397	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	83.063.745	72.761.836	58.725.318
Şerefiye		7.062.941	7.062.941	7.062.941
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		76.000.804	65.698.895	51.662.377
Peşin Ödenmiş Giderler	9	6.851.266	27.712.298	12.087.367
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	87.956.953	45.389.631	28.805.152
Diğer Duran Varlıklar		506.339	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		3.972.726.540	3.358.734.585	3.921.869.831

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Yeniden düzenlenmiş (Not: 2.4)	Yeniden düzenlenmiş (Not: 2.4)
	Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
			1 Ocak 2019

KAYNAKLAR

Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.554.271.751	820.847.757	1.367.134.056
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	707.265.009	242.270.521	857.979.474
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	15	103.009.662	126.513.603	80.743.736
Ticari Borçlar	6	606.589.044	337.722.839	327.487.546
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-6	135.632.596	66.234.143	95.813.298
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	470.956.448	271.488.696	231.674.248
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	9.335.715	11.494.826	9.931.928
Diğer Borçlar	7	19.972.102	11.961.490	15.872.161
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5-7	3.342.306	3.778.989	2.686.826
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	16.629.796	8.182.501	13.185.335
Ertelenmiş Gelirler	9	22.883.869	38.874.056	27.571.962
Türev Araçlar	31	4.650.543	15.528.440	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	31.200.804	11.523.601	26.079.723
Kısa Vadeli Karşılıklar ve Yükümlülükler		49.358.806	22.807.654	19.657.137
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	15.300.000	-	3.920.495
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	34.058.806	22.807.654	15.736.642
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.197	2.150.727	1.810.389
Uzun Vadeli Yükümlülükler		136.303.584	527.506.619	251.810.336
Uzun Vadeli Borçlanmalar	15	19.055.021	410.084.731	166.095.718
Diğer Borçlar		-	3.576.649	3.886.650
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		-	3.576.649	3.886.650
Ertelenmiş Gelirler	9	239.771	1.086.651	667.521
Uzun Vadeli Karşılıklar		117.008.792	98.836.284	79.113.100
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	106.291.720	90.418.371	74.259.698
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	16	10.717.072	8.417.913	4.853.402
Türev Araçlar	31	-	13.029.701	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	-	892.603	2.047.347
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.690.575.335	1.348.354.376	1.618.944.392

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Yeniden düzenlenmiş (Not: 2.4)	Yeniden düzenlenmiş (Not: 2.4)	
	Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem	
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
ÖZKAYNAKLAR				
		2.282.151.205	2.010.380.209	2.302.925.439
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar				
		2.282.151.205	2.010.380.209	2.302.925.439
Ödenmiş Sermaye	20	1.159.793.441	785.527.741	785.527.741
Sermaye Düzeltme Farkları	20	134.868.176	134.868.176	134.868.176
Geri Alınmış Paylar		(6.935.220)	-	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		234.322	234.322	234.322
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(14.620.649)	(13.283.541)	(5.860.932)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden				
Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(14.620.649)	(13.283.541)	(8.724.478)
- Özkaynak Yön. Değ. Yat. Diğ Kap Gelirinden				
Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		-	-	2.863.546
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak				
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		3.371.128	7.083.654	19.202.678
- Yabancı Para Çevirim Farkları		3.371.128	7.083.654	19.202.678
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	405.954.871	405.954.871	378.885.658
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri				
İçeren Birleşmelerin Etkisi		(407.972.757)	(46.204.406)	(46.424.906)
Geçmiş Yıllar Karları		649.004.587	622.582.567	1.036.492.702
Net Dönem Karı		358.453.306	113.616.825	-
TOPLAM KAYNAKLAR				
		3.972.726.540	3.358.734.585	3.921.869.831

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020 Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Yeniden düzenlenmiş (Not: 2.4) Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	2.932.234.571	2.184.761.224
Satışların Maliyeti (-)	21	(2.354.049.813)	(1.853.019.288)
BRÜT KAR		578.184.758	331.741.936
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(207.803.676)	(178.861.220)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(23.156.022)	(25.511.221)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(8.218.010)	(8.296.546)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	141.522.315	76.827.922
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(95.439.458)	(33.560.275)
ESAS FAALİYET KARI		385.089.907	162.340.596
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	59.958.532	81.289.223
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(22.126.590)	(2.602.959)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		422.921.849	241.026.860
Finansman Gelirleri	26	143.138.050	102.105.811
Finansman Giderleri (-)	26	(187.617.438)	(206.518.121)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		378.442.461	136.614.550
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(19.989.155)	(22.997.725)
Dönem Vergi Gideri	27	(63.114.803)	(39.597.182)
Ertelenmiş Vergi Geliri	27	43.125.648	16.599.457
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		358.453.306	113.616.825
DÖNEM KARI		358.453.306	113.616.825
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)	28	0,03	0,01

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020 Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

			Yeniden düzenlenmiş (Not: 2.4)
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
DÖNEM KARI		358.453.306	113.616.825
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(1.671.385)	(5.698.829)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler - Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	27	334.277	1.139.766
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar:		(3.712.526)	(1.340.554)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(3.712.526)	(1.340.554)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(5.049.634)	(5.899.617)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		353.403.672	107.717.208
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		353.403.672	107.717.208
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		353.403.672	107.717.208

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020 Dönemine Ait
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	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 Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye (Önceden Raporlanan)	109.524.000	23.430	-	-	-	64.680.792	(2.542.519)	-	-	-	24.967.179	27.001.972	223.654.854
Birleşme etkisi	676.003.741	(23.430)	134.868.176	-	234.322	314.204.866	(6.181.959)	2.863.546	19.202.678	(46.424.906)	1.011.525.523	(27.001.972)	2.079.270.585
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye (Yeniden düzenlenmiş - Not:2.4)	785.527.741	-	134.868.176	-	234.322	378.885.658	(8.724.478)	2.863.546	19.202.678	(46.424.906)	1.036.492.702	-	2.302.925.439
Transfer	-	-	-	-	-	28.315.202	-	-	-	-	(28.315.202)	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(335.189.141)	-	(335.189.141)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	(4.559.063)	-	(1.340.554)	-	-	113.616.825	107.717.208
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	113.616.825	113.616.825
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	-	(4.559.063)	-	(1.340.554)	-	-	-	(5.899.617)
İştirak satışı	-	-	-	-	-	(1.245.989)	-	(2.863.546)	(10.778.470)	220.500	4.109.535	-	(10.557.970)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen azalış (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54.515.327)	-	(54.515.327)
31 Aralık 2019 (Yeniden düzenlenmiş – Not:2.4)	785.527.741	-	134.868.176	-	234.322	405.954.871	(13.283.541)	-	7.083.654	(46.204.406)	622.582.567	113.616.825	2.010.380.209
Transfer (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101.993.189	11.623.636	(113.616.825)	-
Birleşme etkisi	374.265.700	-	-	-	-	-	-	-	-	(463.761.540)	45.546.377	-	(43.949.463)
Geri alınmış paylar	-	-	-	(6.935.220)	-	-	-	-	-	-	(30.747.993)	-	(37.683.213)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	(1.337.108)	-	(3.712.526)	-	-	358.453.306	353.403.672
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	358.453.306	358.453.306
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	-	(1.337.108)	-	(3.712.526)	-	-	-	(5.049.634)
31 Aralık 2020	1.159.793.441	-	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(14.620.649)	-	3.371.128	(407.972.757)	649.004.587	358.453.306	2.282.151.205

(*) Adana Çimento Sanayii T.A.Ş., 31 Aralık 2018 tarihinde OYKA'daki hisselerini OYAK Selülöz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş.'ye (Şirket'in nihai ortağı olan Ordu Yardımlaşma Kurumu'nun bağlı ortaklığı) 513.569 bin TL tutarına satmıştır. Bu işlemin ardından Sermaye Piyasası Kurulu'nun II. 23.1 Önemli Nitelikteki İşlemlere İlişkin Ortak Esaslar ve Ayrılma Hakkı Tebliği ve diğer ilgili mevzuatlara göre ayrılma hakkı başvuru süreci 7 Ocak 2019 - 18 Ocak 2019 yapılmıştır ve Adana Çimento Sanayii TAŞ. kendi hisselerinin %11,36'sını geri satın almıştır.

(**) KGK'nın 11 Ekim 2018 tarihli ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin ilke kararı doğrultusunda, birleşme işlemi sonucu ortaya çıkan fark, birleşen işletmelerin varlıklarının sona ermiş olması sebebiyle, "Geçmiş Yıllar Karları" hesabına transfer edilmeye, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönem itibarıyla başlanmıştır (Not 2.4).

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Yeniden düzenlenmiş (Not: 2.4)
	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	524.846.603	262.541.343
Dönem Karı (Zararı)		
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	358.453.306	113.616.825
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltilmeler	262.970.729	240.784.372
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltilmeler	23 164.602.910	152.667.558
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltilmeler	(2.044.463)	(3.967.601)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltilmeler	6 (2.044.463)	(3.967.601)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltilmeler	55.579.035	35.435.755
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltilmeler	18 37.910.216	20.803.791
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltilmeler	16 718.367	1.575.685
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltilmeler	16 16.950.452	13.056.279
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltilmeler	100.882.647	67.075.411
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltilmeler	26 (15.605.727)	(86.686.960)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltilmeler	26 116.488.374	153.762.371
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltilmeler	(57.651.876)	11.063.231
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltilmeler	25 (33.744.278)	(17.494.910)
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltilmeler	26 (23.907.598)	28.558.141
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltilmeler	611.379	7.135.448
Duran Varlıkların Elden Çıkartılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltilmeler	25 (7.904.725)	(2.097.070)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltilmeler	(7.904.725)	(2.097.070)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltilmeler	27 19.989.155	22.997.725
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltilmeler	25 -	(49.526.085)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltilmeler	25 (11.093.333)	-

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Yeniden düzenlenmiş (Not: 2.4)
	Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dipnot Referansları		
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(39.175.954)	(16.679.832)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler	(269.259.521)	137.281.576
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(16.946.731)	1.852.279
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(252.312.790)	135.429.297
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	23.750.896	1.624.131
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10.942.718	(1.941.778)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	12.808.178	3.565.909
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	974.933	117.024.787
Diğer Duran Varlıklardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	347.019	927.795
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(60.514.076)	(12.373.928)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler	268.866.205	10.235.293
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	69.398.453	(29.579.155)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	199.467.752	39.814.448
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	(2.159.111)	1.562.898
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	2.289.433	(284.683.608)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	200.204	1.092.163
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	2.089.229	(285.775.771)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	(3.471.732)	11.721.224
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları	(582.248.081)	(337.721.365)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18 (8.408.252)	(14.264.442)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	16,18 (5.590.366)	(6.762.276)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	27 (43.402.860)	(54.153.304)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Yeniden düzenlenmiş (Not: 2.4)
	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dipnot Referansları		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(286.230.238)	(97.269.307)
Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8.608.864	6.280.540
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11 8.608.864	5.397.253
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12 -	883.287
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(294.839.102)	(319.129.847)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(289.335.993)	(313.361.289)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(5.503.109)	(5.768.558)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	215.580.000
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(145.535.404)	(543.791.608)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.286.981.597	2.028.365.974
- Kredilerden Nakit Girişleri	15 1.286.981.597	1.579.373.654
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	15 -	448.992.320
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(1.236.957.517)	(2.358.999.804)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15 (1.161.957.517)	(1.916.388.308)
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	15 (75.000.000)	(442.611.496)
Ödenen Faiz	15 (119.884.364)	(180.277.646)
Alınan Faiz	26 22.895.626	86.820.936
Ödenen Temettü	-	(54.358.365)
Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(16.561.822)	(10.827.376)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(82.008.924)	(54.515.327)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNİN ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	(12.910.936)	(4.877.159)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	80.170.025	(383.396.731)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4 368.036.248	751.432.979
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4 448.206.273	368.036.248

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

%100 Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK") iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. ("OYAK Çimento") 3 Aralık 2015 tarihinde Mardin Çimento'nun OYAK'a ait olan hisselerini devir almış ve Şirket'in ana ortağı OYAK Çimento olmuştur. 26 Kasım 2018 tarihinde ise OYAK %100 sahip olduğu OYAK Çimento hisselerinin %40'ını Taiwan Cement Company ("TCC")'ye devretmiştir. Şirket'in nihai ana ortağı ise değişmemiş olup OYAK'tır.

OYAK, özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliği haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur. TSK mensuplarının "yardımlaşma ve emeklilik fonu" olan OYAK, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK'ın sanayi, finans ve hizmet sektörlerinde faaliyet gösteren 50'yi aşkın doğrudan ve dolaylı iştiraki de bulunmaktadır.

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

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 1.996'dır (31 Aralık 2019: 1.880). Şirket'in kayıtlı adresi Çukurambar Mahallesi 1480. Sokak, No:2 A/56, Çankaya, Ankara'dır.

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyette bulunduğu ülke	Faaliyet alanları
OYAK Beton (*)	Türkiye	Hazır beton satışı
Ünye Cem SRL	Romanya	Çimento satışı
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	Türkiye	Madencilik
Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı
Adana Çimento Free Port Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı

(*) OYAK Beton 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket ile birleşmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Kar Dağıtımı

Birleşme öncesinde Mardin Çimento, Adana Çimento, Aslan Çimento, Bolu Çimento ve Ünye Çimento Mart 2020 içerisinde gerçekleştirilen Olağan Genel Kurul'ları sonucunda, 2019 yılı karları üzerinden temettü dağıtılmamasına karar vermiştir.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 5 Mart 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
("RON") / TL Yıl Sonu	1,8373	1,3832	1,3034
("RON") / TL Ortalama	1,6461	1,3300	1,2103

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 31 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği

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

Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler

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.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

			31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Faaliyet alanları	Ortaklık oranı (%)	Ortaklık oranı (%)	Ortaklık oranı (%)
Oyak Beton (*)(***)	Türkiye	Hazır beton satışı	-	100,00	100,00
Ünye Cem SRL (*)	Romanya	Çimento satışı	100	51,33	51,33
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (*)(**)	Türkiye	Madencilik	98,9	95,60	95,60
Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Ltd. (*)	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100	65,19	65,19
Adana Çimento Free Port Ltd. (*)	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100	65,19	65,19

(*) 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ortaklık oranları Not 1'de detayları yer alan birleşen şirketlerin pay toplamlarından oluşmaktadır.

(**) Raporlama tarihi itibarıyla herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır.

(***) OYAK Beton, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket ile birleşmiştir.

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

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

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

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

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

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 2.7'de anlatılmıştır.

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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 hazırlanmaması.
- 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 ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 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 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 2019 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

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

	Önceden Raporlanan						Yeniden Düzenlenmiş	
	Mardin Çimento	Adana Çimento	Bolu Çimento	Ünye Çimento	Aslan Çimento	OYAK Beton	Eliminasyon ve Birleşme Etkisi	31 Aralık 2019
DÖNEN VARLIKLAR	179.404.580	547.394.468	277.637.869	188.153.839	268.271.999	197.177.835	(166.038.148)	1.492.002.442
Nakit ve Nakit Benzerleri	69.363.186	217.619.737	42.637.471	26.488.604	5.173.302	10.317.767	(2.835.976)	368.764.091
Finansal Yatırımlar	11.886.657	29.510.228	-	34.378.044	-	-	(23.764.496)	52.010.433
Ticari Alacaklar	48.130.912	139.012.184	154.741.876	83.829.947	198.030.667	177.225.745	(138.677.825)	662.293.506
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	21.237.899	51.332.675	23.845.125	48.870.720	278.190	(144.039.078)	1.525.531
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	48.130.912	117.774.285	103.409.201	59.984.822	149.159.947	176.947.555	5.361.253	660.767.975
Diğer Alacaklar	5.041.980	5.776.170	4.878.354	79.905	3.222.761	1.064.681	(759.851)	19.304.000
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4.508.884	3.168.460	3.456.443	-	-	-	(191.069)	10.942.718
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	533.096	2.607.710	1.421.911	79.905	3.222.761	1.064.681	(568.782)	8.361.282
Stoklar	44.403.249	137.378.520	73.053.399	40.420.356	51.582.397	6.567.463	(1)	353.405.383
Peşin Ödenmiş Giderler	575.347	3.088.279	2.290.757	1.130.145	2.171.610	1.889.737	-	11.145.875
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	-	15.009.350	-	-	59.803	109.820	(15.009.350)	169.623
Diğer Dönen Varlıklar	3.249	-	36.012	1.826.838	8.031.459	2.622	15.009.351	24.909.531
DURAN VARLIKLAR	98.889.260	594.761.918	453.875.091	186.592.274	517.680.880	96.307.336	(81.374.616)	1.866.732.143
Diğer Alacaklar	18.419	339.900	1.230.694	504.609	720.776	378.090	(1)	3.192.487
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	24.501	-	-	-	-	-	24.501
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	18.419	315.399	1.230.694	504.609	720.776	378.090	(1)	3.167.986
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	-	33.736.923	13.979.843	20.236.178	32.179.184	-	(100.132.128)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	12.243.996	941.153	4.887.248	9.298.885	-	5.325.717	32.696.999
Kullanım Hakkı Varlıkları	-	9.712.603	460.602	-	2.346.699	6.909.496	(3.589.003)	15.840.397
Maddi Duran Varlıklar	95.688.899	517.696.961	367.478.595	152.661.643	435.403.924	83.144.539	17.063.591	1.669.138.152
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	658.579	13.332.429	49.345.607	2.309.773	5.328.773	1.786.672	3	72.761.836
Şerefiye	-	7.062.941	-	-	-	-	-	7.062.941
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	658.579	6.269.488	49.345.607	2.309.773	5.328.773	1.786.672	3	65.698.895
Peşin Ödenmiş Giderler	-	12.492	378.469	-	23.232.798	4.088.539	-	27.712.298
Ertelenmiş Vergi Varlığı	2.523.363	7.686.614	20.060.128	5.992.480	9.169.841	-	(42.795)	45.389.631
Finansal Yatırımlar	-	-	-	343	-	-	-	343
TOPLAM VARLIKLAR	278.293.840	1.142.156.386	731.512.960	374.746.113	785.952.879	293.485.171	(247.412.764)	3.358.734.585

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

	Önceden Raporlanan						Yeniden Düzenlenmiş	
	Mardin Çimento	Adana Çimento	Bolu Çimento	Ünye Çimento	Aslan Çimento	OYAK Beton	Eliminasyon ve Birleşme Etkisi	31 Aralık 2019
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	39.715.791	174.728.031	193.334.497	68.286.931	244.931.291	246.507.088	(146.655.872)	820.847.757
Kısa Vadeli Borçlanmalar	-	-	117.936.353	15.163.998	27.850.515	8.068.053	73.251.602	242.270.521
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	77.465.066	23.605.107	5.700.514	91.380.894	3.703.163	(75.341.141)	126.513.603
Ticari Borçlar	19.589.146	75.981.647	43.687.356	36.336.611	84.839.581	219.560.163	(142.271.665)	337.722.839
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3.866.945	19.742.747	10.088.751	8.870.265	22.670.694	146.105.620	(145.110.879)	66.234.143
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	15.722.201	56.238.900	33.598.605	27.466.346	62.168.887	73.454.543	2.839.214	271.488.696
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.375.815	1.963.795	1.958.982	1.883.575	2.235.366	2.077.294	(1)	11.494.826
Diğer Borçlar	1.599.890	2.269.522	2.041.255	736.515	5.238.063	-	76.245	11.961.490
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	50.652	-	170.161	-	2.921.289	-	636.887	3.778.989
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.549.238	2.269.522	1.871.094	736.515	2.316.774	-	(560.642)	8.182.501
Ertelenmiş Gelirler	11.160.150	2.780.358	1.181.688	490.520	12.376.789	10.884.552	(1)	38.874.056
Türev Araçlar	-	-	-	-	15.528.440	-	-	15.528.440
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	2.033.050	4.719.533	-	4.771.018	-	-	-	11.523.601
Kısa Vadeli Karşılıklar ve yükümlülükler	3.957.740	9.548.110	2.887.967	3.169.855	3.401.031	2.124.238	(2.281.287)	22.807.654
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli yükümlülükler	540.903	1.138.819	-	301.575	-	-	(1.981.297)	-
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	3.416.837	8.409.291	2.887.967	2.868.280	3.401.031	2.124.238	(299.990)	22.807.654
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	-	-	35.789	34.325	2.080.612	89.625	(89.624)	2.150.727
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	14.923.195	29.012.496	198.909.173	21.959.029	236.598.356	24.575.311	1.529.059	527.506.619
Uzun Vadeli Borçlanmalar	-	8.255.113	166.133.563	5.700.515	220.069.803	11.594.041	(1.668.304)	410.084.731
Ertelenmiş gelirler	-	72.903	64.327	134.883	-	814.537	1	1.086.651
Uzun Vadeli Karşılıklar	14.923.195	20.684.480	19.681.582	16.123.631	16.528.553	8.613.546	2.281.297	98.836.284
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14.835.157	19.043.007	18.623.618	15.901.764	11.684.701	8.348.827	1.981.297	90.418.371
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	88.038	1.641.473	1.057.964	221.867	4.843.852	264.719	300.000	8.417.913
Türev Araçlar	-	-	13.029.701	-	-	-	-	13.029.701
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-	892.603	892.603
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	3.553.187	23.462	3.576.649
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	54.638.986	203.740.527	392.243.670	90.245.960	481.529.647	271.082.399	(145.126.813)	1.348.354.376

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

	Önceden Raporlanan						Yeniden Düzenlenmiş	
	Mardin Çimento	Adana Çimento	Bolu Çimento	Ünye Çimento	Aslan Çimento	OYAK Beton	Eliminasyon ve Birleşme Etkisi	31 Aralık 2019
ÖZKAYNAKLAR	223.654.854	938.415.859	339.269.290	284.500.153	304.423.232	22.402.772	(102.285.951)	2.010.380.209
Ödenmiş Sermaye	109.524.000	336.182.000	143.235.330	123.586.411	73.000.000	102.148.000	(102.148.000)	785.527.741
Sermaye Düzeltme Farkları	-	-	2.599.733	31.040.805	101.227.638	1.293.096	(1.293.096)	134.868.176
Geri Alınmış Paylar	-	(38.190.738)	-	-	-	-	38.190.738	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	23.430	-	-	-	210.892	-	-	234.322
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak								
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(2.542.519)	(3.825.712)	(3.433.590)	(2.431.655)	(1.420.666)	(1.548.977)	1.919.578	(13.283.541)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(2.542.519)	(3.324.983)	(3.093.729)	(2.155.716)	(1.144.771)	(1.548.977)	527.154	(13.283.541)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	-	(500.729)	(339.861)	(275.939)	(275.895)	-	1.392.424	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak								
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	-	-	-	6.889.782	-	-	193.872	7.083.654
- Yabancı Para Çevirim Farkları	-	-	-	6.875.513	-	-	208.141	7.083.654
- Diğer Kar/Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-	-	14.269	-	-	(14.269)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	64.680.792	176.822.302	66.078.382	74.071.167	139.487.931	3.709.856	(118.895.559)	405.954.871
Ortak Kontrole Tabi Teşebbü veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	(46.204.406)	(46.204.406)
Geçmiş Yıllar Karları	24.967.179	361.085.704	166.923.545	11.350.589	10.321.839	(66.692.344)	114.626.055	622.582.567
Net Dönem Karı	27.001.972	106.342.303	(36.134.110)	39.993.054	(18.404.402)	(16.506.859)	11.324.867	113.616.825
TOPLAM KAYNAKLAR	278.293.840	1.142.156.386	731.512.960	374.746.113	785.952.879	293.485.171	(247.412.764)	3.358.734.585

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

	Önceden Raporlanan						Yeniden Düzenlenmiş	
	Mardin Çimento	Adana Çimento	Bolu Çimento	Ünye Çimento	Aslan Çimento	OYAK Beton	Eliminasyon ve Birleşme Etkisi	1 Ocak 2019
DÖNEN VARLIKLAR	263.708.405	1.015.651.361	395.806.775	185.860.392	368.376.559	245.184.440	(186.192.463)	2.288.395.469
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.077.870	556.549.466	89.122.550	9.736.080	97.426.839	7.561.977	(10.882.684)	752.592.098
Finansal Yatırımlar	7.470.237	22.988.892	-	25.951.476	-	-	(23.764.495)	32.646.110
Ticari Alacaklar	64.473.045	167.388.865	193.955.182	94.152.454	203.662.455	221.442.405	(149.466.925)	795.607.481
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	129.535	28.975.894	58.468.062	26.199.655	48.521.806	2.551.999	(161.469.141)	3.377.810
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	64.343.510	138.412.971	135.487.120	67.952.799	155.140.649	218.890.406	12.002.216	792.229.671
Diğer Alacaklar	6.560.831	12.073.039	2.984.405	218.952	147.636	6.530.695	(2.078.359)	26.437.199
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.933.040	1.264.701	2.227.273	-	-	-	(1.051.179)	8.373.835
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	627.791	10.808.338	757.132	218.952	147.636	6.530.695	(1.027.180)	18.063.364
Stoklar	78.322.529	167.701.173	105.643.173	53.515.632	59.851.394	5.396.267	2	470.430.170
Peşin Ödenmiş Giderler	801.640	2.348.994	1.957.703	569.380	4.599.433	4.119.730	(2)	14.396.878
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	-	-	-	-	-	-	133.366	133.366
Diğer Dönen Varlıklar	4.424.655	8.463.083	2.143.762	1.716.418	2.688.802	133.366	(133.366)	19.436.720
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	98.577.598	78.137.849	-	-	-	-	-	176.715.447
DURAN VARLIKLAR	103.539.751	582.272.293	427.463.228	189.568.326	323.906.714	114.724.582	(108.000.532)	1.633.474.362
Finansal Yatırımlar	-	-	-	343	-	-	-	343
Diğer Alacaklar	360.462	278.236	1.080.636	476.125	1.327.033	-	417.428	3.939.920
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	11.837	-	-	-	-	1.191.556	1.203.393
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	360.462	266.399	1.080.636	476.125	1.327.033	-	(774.128)	2.736.527
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	-	38.470.958	18.029.232	24.285.769	36.227.763	-	(117.013.722)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	13.545.891	1.007.978	4.936.115	7.753.524	-	4.402.541	31.646.049
Maddi Duran Varlıklar	100.500.836	507.115.711	354.129.676	153.501.607	265.691.662	112.720.067	4.610.654	1.498.270.213
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	452.257	10.016.746	39.274.542	2.095.415	5.310.507	1.575.850	1	58.725.318
Şerefiye	-	7.062.941	-	-	-	-	-	7.062.941
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	452.257	2.953.805	39.274.542	2.095.415	5.310.507	1.575.850	1	51.662.377
Peşin Ödenmiş Giderler	7.293	3.987.224	4.410.412	-	3.671.205	11.237	(4)	12.087.367
Ertelenmiş Vergi Varlığı	2.218.903	8.857.527	9.530.752	4.272.952	3.925.020	-	(2)	28.805.152
Diğer Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	417.428	(417.428)	-
TOPLAM VARLIKLAR	367.248.156	1.597.923.654	823.270.003	375.428.718	692.283.273	359.909.022	(294.192.995)	3.921.869.831

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

	Önceden Raporlanan						Yeniden Düzenlenmiş	
	Mardin Çimento	Adana Çimento	Bolu Çimento	Ünye Çimento	Aslan Çimento	OYAK Beton	Eliminasyon ve Birleşme Etkisi	1 Ocak 2019
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	97.710.672	355.340.153	379.583.400	92.465.607	330.727.844	275.876.360	(164.569.980)	1.367.134.056
Kısa Vadeli Borçlanmalar	64.715.285	198.055.374	304.841.002	50.801.439	239.078.778	4.658.080	(4.170.484)	857.979.474
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	37.512.117	18.093.208	5.177.933	12.085.417	3.704.577	4.170.484	80.743.736
Ticari Borçlar	26.638.917	72.460.000	50.160.855	31.065.514	50.302.080	259.288.142	(162.427.962)	327.487.546
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>5.662.292</i>	<i>26.699.439</i>	<i>11.451.481</i>	<i>5.281.576</i>	<i>22.889.767</i>	<i>186.349.064</i>	<i>(162.520.321)</i>	<i>95.813.298</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>20.976.625</i>	<i>45.760.561</i>	<i>38.709.374</i>	<i>25.783.938</i>	<i>27.412.313</i>	<i>72.939.078</i>	<i>92.359</i>	<i>231.674.248</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.768.268	2.469.035	2.566.125	1.843.517	1.453.817	2.942.024	(3.110.858)	9.931.928
Diğer Borçlar	1.588.945	6.768.241	1.176.827	296.358	5.932.162	-	109.628	15.872.161
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>50.652</i>	<i>-</i>	<i>170.145</i>	<i>-</i>	<i>2.466.029</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2.686.826</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>1.538.293</i>	<i>6.768.241</i>	<i>1.006.682</i>	<i>296.358</i>	<i>3.466.133</i>	<i>-</i>	<i>109.628</i>	<i>13.185.335</i>
Ertelenmiş Gelirler	615.940	5.175.662	1.009.593	289.986	16.756.927	3.724.582	(728)	27.571.962
Türev Araçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	428.937	25.544.542	-	-	106.245	-	(1)	26.079.723
Kısa Vadeli Karşılıklar ve yükümlülükler	1.954.380	7.355.182	1.711.020	1.528.160	4.690.228	1.435.945	982.222	19.657.137
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli yükümlülükler</i>	<i>541.253</i>	<i>1.296.579</i>	<i>-</i>	<i>290.805</i>	<i>809.636</i>	<i>-</i>	<i>982.222</i>	<i>3.920.495</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>1.413.127</i>	<i>6.058.603</i>	<i>1.711.020</i>	<i>1.237.355</i>	<i>3.880.592</i>	<i>1.435.945</i>	<i>-</i>	<i>15.736.642</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	-	-	24.770	1.462.700	322.190	123.010	(122.281)	1.810.389
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	12.155.878	116.091.130	32.577.259	23.836.877	37.803.865	27.127.082	2.218.245	251.810.336
Uzun Vadeli Borçlanmalar	-	99.112.000	16.666.667	10.333.714	25.000.000	14.983.336	1	166.095.718
Ertelenmiş gelirler	-	218.712	218.713	230.095	-	1.957.741	(1.957.740)	667.521
Uzun Vadeli Karşılıklar	12.155.878	16.760.418	15.691.879	13.273.068	12.803.865	6.299.355	2.128.637	79.113.100
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>12.067.840</i>	<i>16.323.530</i>	<i>15.541.532</i>	<i>13.218.797</i>	<i>8.799.787</i>	<i>6.179.575</i>	<i>2.128.637</i>	<i>74.259.698</i>
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>88.038</i>	<i>436.888</i>	<i>150.347</i>	<i>54.271</i>	<i>4.004.078</i>	<i>119.780</i>	<i>-</i>	<i>4.853.402</i>
Türev Araçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-	2.047.347	2.047.347
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	3.886.650	-	3.886.650
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	109.866.550	471.431.283	412.160.659	116.302.484	368.531.709	303.003.442	-162.351.735	1.618.944.392

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

	Önceden Raporlanan						Yeniden Düzenlenmiş	
	Mardin Çimento	Adana Çimento	Bolu Çimento	Ünye Çimento	Aslan Çimento	OYAK Beton	Eliminasyon ve Birleşme Etkisi	1 Ocak 2019
ÖZKAYNAKLAR	257.381.606	1.126.492.371	411.109.344	259.126.234	323.751.564	56.905.580	(131.841.260)	2.302.925.439
Ödenmiş Sermaye	109.524.000	336.182.000	143.235.330	123.586.411	73.000.000	102.148.000	(102.148.000)	785.527.741
Sermaye Düzeltme Farkları	23.430	-	2.599.733	31.040.805	101.227.638	1.293.096	(1.316.526)	134.868.176
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	-	-	-	-	210.892	-	23.430	234.322
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak							-	-
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(3.023.229)	(4.190.768)	(2.457.930)	(1.612.959)	(877.651)	16.446.972	(10.145.367)	(5.860.932)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(1.552.976)	(2.474.273)	(2.208.321)	(1.427.276)	(691.990)	16.446.972	(16.816.614)	(8.724.478)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(1.470.253)	(1.716.495)	(249.609)	(185.683)	(185.661)		6.671.247	2.863.546
Değer artış fonu	-	-	-	14.269	-	-	(14.269)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak								
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	5.380.816	5.380.815	-	8.536.013	-	-	(94.966)	19.202.678
- Yabancı Para Çevirim Farkları	-	5.380.815	-	8.536.013	-	-	5.285.850	19.202.678
-Özkaynak Yön. Değ. Yat. Diğ Kaps Gelirinden kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	5.380.816	-	-	-	-	-	(5.380.816)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	96.612.871	154.585.842	63.321.530	73.475.105	106.076.013	3.709.856	(118.895.559)	378.885.658
Ortak Kontrole Tabi Teşebbü veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	(46.424.906)	(46.424.906)
Geçmiş Yıllar Karları	18.452.651	151.398.096	134.950.113	(193.289)	10.321.839	(66.144.893)	787.708.185	1.036.492.702
Net Dönem Karı	30.411.067	483.136.386	69.460.568	24.279.879	33.792.833	(547.451)	(640.533.282)	-
TOPLAM KAYNAKLAR	367.248.156	1.597.923.654	823.270.003	375.428.718	692.283.273	359.909.022	(294.192.995)	3.921.869.831

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

	Önceden Raporlanan						Yeniden Düzenlenmiş	
	Mardin Çimento	Adana Çimento	Bolu Çimento	Ünye Çimento	Aslan Çimento	OYAK Beton	Eliminasyon ve Birleşme Etkisi	1 Ocak- 31 Aralık 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI								
Hasılat	187.335.002	590.068.109	404.048.575	293.729.959	342.188.970	561.890.898	(194.500.289)	2.184.761.224
Satışların Maliyeti (-)	(151.838.716)	(445.328.201)	(333.136.057)	(211.234.068)	(261.876.493)	(550.599.070)	100.993.317	(1.853.019.288)
BRÜT KAR	35.496.286	144.739.908	70.912.518	82.495.891	80.312.477	11.291.828	(93.506.972)	331.741.936
Genel Yönetim Giderleri (-)	(17.355.609)	(54.383.797)	(34.459.946)	(27.257.843)	(36.296.447)	(17.440.099)	8.332.521	(178.861.220)
Pazarlama Giderleri (-)	(11.469.946)	(49.676.884)	(14.884.617)	(14.574.428)	(11.713.214)	(3.404.656)	80.212.524	(25.511.221)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	(601.700)	(69.502)	(170.514)	(315.459)	(7.139.371)	-	(8.296.546)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	7.761.631	23.339.823	8.323.107	20.764.131	12.624.528	5.072.373	(1.057.671)	76.827.922
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.179.416)	(8.180.742)	(2.655.133)	(13.321.372)	(10.175.211)	(780.512)	2.732.111	(33.560.275)
ESAS FAALİYET KARI	13.252.946	55.236.608	27.166.427	47.935.865	34.436.674	(12.400.437)	(3.287.487)	162.340.596
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20.449.581	48.143.933	106.535	14.023.621	2.282.399	411.856	(4.128.702)	81.289.223
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	(1.811.804)	(283.718)	(110.790)	(949.009)	-	552.362	(2.602.959)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / (Zararlarından) Paylar	-	(4.628.523)	(3.959.137)	(3.959.335)	(3.958.345)	-	16.505.340	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI	33.702.527	96.940.214	23.030.107	57.889.361	31.811.719	(11.988.581)	9.641.513	241.026.860
Finansman Gelirleri	7.034.411	66.548.069	16.153.400	7.695.496	3.896.758	777.678	(1)	102.105.811
Finansman Giderleri (-)	(8.047.054)	(31.422.296)	(85.625.641)	(17.755.852)	(59.105.772)	(5.295.956)	734.450	(206.518.121)
VERGİ ÖNCESİ KAR	32.689.884	132.065.987	(46.442.134)	47.829.005	(23.397.295)	(16.506.859)	10.375.962	136.614.550
Vergi Gideri (Geliri)	(5.687.912)	(25.723.684)	10.308.024	(7.835.951)	4.992.893	-	948.905	(22.997.725)
Dönem Vergi Gideri	(5.744.986)	(24.340.094)	-	(9.373.369)	(138.733)	-	0	(39.597.182)
Ertelenmiş Vergi Geliri	57.074	(1.383.590)	10.308.024	1.537.418	5.131.626	-	948.905	16.599.457
DÖNEM KARI	27.001.972	106.342.303	(36.134.110)	39.993.054	(18.404.402)	(16.506.859)	11.324.867	113.616.825

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>İşletme Tanımı</i>
TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Önemlilik Tanımı</i>
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Gösterge Faiz Oranı Reformu</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19 ile ilgili Kira İmtiyazları</i>
Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler)	<i>TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

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

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

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

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

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (devamı)

- 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 öncesinde 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 Aralık 2020 itibarıyla Grup'un herhangi bir kira imtiyazı bulunmamaktadır.

Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32'nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. *TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler* tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama</i>

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 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 TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

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

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

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

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

TMS 37’de yapılan 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 getirmeye 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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 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

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'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.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

TFRS 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.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

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

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

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi (devamı)

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

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

Kira geliri

Kira gelirleri aylık olarak kazanıldığında konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Temettü

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

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, elde edilmiş hakları, bilgisayar yazılımlarını ve maden ocakları için ayrılan rehabilitasyon karşılıklarını içermektedir ve elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte, diğer varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre (2-15 yıl) doğrusal amortisman ve üretim miktarı yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklara ait ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir

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

Bilgisayar yazılımı

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

Maden ruhsat hakları

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

Maden varlıkları

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

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

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

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

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

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

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

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri

Kiracı Durumunda Grup

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

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

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

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

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

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı Durumunda Grup (devamı)

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

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

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

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

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

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

Kiraya veren durumda Grup

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

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

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup’un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, çimento ve hazır beton olmak üzere iki adet faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan ve farklı coğrafi konumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir. Bölümlere göre raporlamaya ilişkin detaylar Not 3’te sunulmuştur.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

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

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

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

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Sermaye ve Temettüleri

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

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

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

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

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

Kıdem teşvik primi karşılığı

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

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

Tanımlanan katkı planları

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Kullanılmayan izin karşılığı

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

Rehabilitasyon karşılığı

Grup maden ocakları restore etmek için gereken yasal yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün oluştuğu dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir.

Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği tutara kadar artırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değerin değişmesiyle artırılır.

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

Türev araçlar

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Grup, 2.6. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde TFRS uyarınca konsolide finansal tabloları hazırlarken geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri nadiren gerçekleşenlerle birebir aynı sonuçları vermektedir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Şüpheli alacak karşılıkları

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6'da açıklanmıştır.

Dava karşılıkları

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

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

Rehabilitasyon karşılığı

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

Maden ruhsat hakları

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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

Maden ocakları karşılığı

Şirket maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı hesaplanmasında da teknik personelin görüşlerini alarak varsayımlarda bulunmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda, maden sahalarını doğaya kazandırma karşılıklarına ilişkin açıklamalar Not 16'da yer almaktadır.

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesindeki hükümler

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de satış fiyatları kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık ayrılmaktadır. Stok değer düşüklüğü karşılığı 2.053.625 TL'dir (31 Aralık 2019: 2.053.625 TL; 1 Ocak 2019: 2.053.625 TL) (Not 8).

Ertelenmiş Vergi

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

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

Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir.

Türev araçların gerçeğe uygun değerleri

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8'e göre yapmaktadır. Grup'un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

a) Bölümlere Göre Kar veya Zarar Tablosu

31 Aralık 2020	Hazır Beton	Çimento	Eliminasyon (*)	Toplam
Hasılat	655.636.808	2.604.052.991	(327.455.228)	2.932.234.571
Satışların Maliyeti (-)	(637.016.089)	(2.047.745.098)	330.711.374	(2.354.049.813)
Brüt Kar (Zarar)	18.620.719	556.307.893	3.256.146	578.184.758
Genel Yönetim Giderleri (-)	(19.499.020)	(188.313.156)	8.500	(207.803.676)
Pazarlama Giderleri (-)	(3.554.718)	(19.601.304)	-	(23.156.022)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(7.921.685)	(296.325)	-	(8.218.010)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	7.376.009	137.516.690	(3.370.384)	141.522.315
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.328.548)	(94.110.910)	-	(95.439.458)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	(6.307.243)	391.502.888	(105.738)	385.089.907
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	7.846.793	52.111.739	-	59.958.532
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(1.336.663)	(20.789.927)	-	(22.126.590)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)	202.887	422.824.700	(105.738)	422.921.849
Finansman Gelirleri	1.321.871	141.816.179	-	143.138.050
Finansman Giderleri (-)	(5.952.206)	(181.770.970)	105.738	(187.617.438)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	(4.427.448)	382.869.909	-	378.442.461
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri				
Dönem Vergi (Gideri)	-	(63.114.803)	-	(63.114.803)
Ertelenmiş Vergi Geliri	-	43.125.648	-	43.125.648
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı (Zararı)	(4.427.448)	362.880.754	-	358.453.306
Dönem Karı (Zararı)	(4.427.448)	362.880.754	-	358.453.306

(*) Söz konusu eliminasyon bakiyeleri temel olarak Grup'un faaliyet alanları arasında gerçekleşen alım satım işlemlerinden oluşmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)**a) Bölümlere Göre Kar veya Zarar Tablosu (devamı)**

31 Aralık 2019	Hazır Beton	Çimento	Eliminasyon (*)	Toplam
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	561.890.898	1.817.370.617	(194.500.291)	2.184.761.224
Satışların Maliyeti (-)	(550.599.071)	(1.500.098.885)	197.678.668	(1.853.019.288)
BRÜT KAR (ZARAR)	11.291.827	317.271.732	3.178.377	331.741.936
Genel Yönetim Giderleri (-)	(17.440.099)	(161.430.541)	9.420	(178.861.220)
Pazarlama Giderleri (-)	(3.404.655)	(22.106.566)	-	(25.511.221)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(7.139.370)	(1.157.176)	-	(8.296.546)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.072.373	72.813.223	(1.057.674)	76.827.922
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(780.512)	(32.779.763)	-	(33.560.275)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	(12.400.436)	172.610.909	2.130.123	162.340.596
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	427.074	84.120.069	(3.257.920)	81.289.223
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(15.218)	(3.571.155)	983.414	(2.602.959)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	(11.988.580)	253.159.823	(144.383)	241.026.860
Finansman Gelirleri	777.678	101.328.133	-	102.105.811
Finansman Giderleri (-)	(5.295.956)	(201.366.548)	144.383	(206.518.121)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(16.506.858)	153.121.408	-	136.614.550
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri				
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	(39.597.182)	-	(39.597.182)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	-	16.599.457	-	16.599.457
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	(16.506.858)	130.123.683	-	113.616.825
DÖNEM KARI (ZARARI)	(16.506.858)	130.123.683	-	113.616.825

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

31 Aralık 2019	Hazır Beton	Çimento	Eliminasyon (*)	Toplam
Varlık ve yükümlülükler				
Maddi duran varlıklar	106.814.335	1.562.323.817	-	1.669.138.152
Maddi olmayan duran varlıklar	1.786.672	63.912.223	-	65.698.895
Dağıtılmamış varlıklar	208.553.959	1.556.615.247	(141.271.668)	1.623.897.538
Toplam varlıklar	317.154.966	3.182.851.287	(141.271.668)	3.358.734.585
Dağıtılmamış yükümlülükler	273.385.830	1.216.240.214	(141.271.668)	1.348.354.376
Toplam yükümlülükler	273.385.830	1.216.240.214	(141.271.668)	1.348.354.376

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

b) Bölümlere Göre Varlıklar ve Yükümlülükler (devamı)

1 Ocak 2019	Hazır Beton	Çimento	Eliminasyon (*)	Toplam
Varlık ve yükümlülükler				
Maddi duran varlıklar	112.720.067	1.385.550.146	-	1.498.270.213
Maddi olmayan duran varlıklar	1.575.850	50.086.527	-	51.662.377
Dağıtılmamış varlıklar	245.613.105	2.288.810.918	(162.486.782)	2.371.937.241
Toplam varlıklar	359.909.022	3.724.447.591	(162.486.782)	3.921.869.831
Dağıtılmamış yükümlülükler	303.003.443	1.478.427.731	(162.486.782)	1.618.944.392
Toplam yükümlülükler	303.003.443	1.478.427.731	(162.486.782)	1.618.944.392

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Banka	444.235.631	367.936.305	751.999.543
Vadesiz mevduatlar	4.767.079	3.337.719	2.942.829
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	439.468.552	364.598.586	749.056.714
Diğer hazır değerler (*)	4.596.176	827.786	592.555
Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri	448.831.807	368.764.091	752.592.098
Eksi-Faiz tahakkukları	(625.534)	(454.743)	(588.719)
Eksi-Bloke nakit ve nakit benzerleri	-	(273.100)	(570.400)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	448.206.273	368.036.248	751.432.979

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

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

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

Para birimi	Vade	Döviz Miktarı	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2019
TL	2-28 Ocak 2020	260.381.526	%1,20-%10,75	260.381.526
ABD Doları	2-3 Ocak 2020	16.577.462	%0,50-%1,12	98.473.442
AVRO	2 Ocak 2020	504.991	%0,08	3.358.493
RON	3 Ocak 2020	1.724.353	%0,74	2.385.125
				364.598.586

Para birimi	Vade	Döviz Miktarı	Brüt faiz oranı (%)	1 Ocak 2019
TL	2 Ocak 2019	503.103.079	%2,00-%22,50	503.103.079
ABD Doları	2 Ocak 2019	19.583.398	%1,65	20.595.507
AVRO	18 Ocak 2019	36.921.550	%2,80-%3,75	222.563.103
RON	3 Ocak 2020	2.170.221	%1,53	2.795.025
				749.056.714

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	8.177.695	7.771.282
Diğer uzun vadeli faydalar	-	38.018
	8.177.695	7.809.300

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla takip eden sayfalarda açıklanmıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. 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	-	-

ÖYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2019							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Nihai ana ortak</u>								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (ÖYAK)	-	-	-	-	1.362.344	-	-	-
<u>Ana ortak</u>								
ÖYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	6.413.505			
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	1.542	-	-	24.501	6.894	-	-	-
ÖYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	424.620	4.615.684	-	-	533.226	-	-	-
ÖYAK İnşaat A.Ş.	278.190	-	-	-	23.600	-	-	-
ÖYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	640.213	-	-	-	-	-	-	-
ÖYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	751	-	-	9.957.637	-	-	-
ÖYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	9.387	-	-	2.536.808	-	-	-
ÖYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	740	-	-	-	-	-	-
Cimpor Portugal Holdings SGPS S.A.	-	12.869	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	4.751.789	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	-	-	6.131.198	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	2.354.870	-	-	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	252.427	-	-	-
ÖYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	2.068.112	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	5.836.661	-	-	-
ÖYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	6.143.061	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	2.092.592	-	-
Cimpor Global Holdings BV	-	6.135.372	-	-	-	-	-	-
Diğer	180.966	16.587	-	-	-	1.686.397	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Denizli Çimento San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	17.862.011	-	-	-
ÖYAK Çimento Enerji A.Ş.	-	151.328	-	-	-	-	-	-
	1.525.531	10.942.718	-	24.501	66.234.143	3.778.989	-	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	1 Ocak 2019					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Nihai ana ortak</u>						
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	983.909	-
<u>Ana ortak</u>						
OYAK Çimento A.Ş.	379.783	-	-	-	13.258.589	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>						
Almatis GMBH	-	88.847	-	-	-	-
Cimpor Global Holdings BV	-	5.680.586	-	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	266	-	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş.	135.567	-	-	-	3.968.911	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	-	-	10.274.526	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	203.894	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	11.837	167.387	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	4.182.268	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	9.962.412	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	309.749	-	-	-	841.648	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	2.592.702	-	-	747.888	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	1.191.556	5.053.749	-
OYAK İnşaat A.Ş.	2.550.408	-	-	-	110.718	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	1.598.990	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	2.539.443	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	880	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	12.902.688	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	1.828.662
Diğer	-	-	-	-	-	858.164
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>						
Denizli Çimento A.Ş.	2.037	10.820	-	-	29.016.278	-
	3.377.810	8.373.835	-	1.203.393	95.813.298	2.686.826

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2019								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Ödenen faizler	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımları	Diğer giderler	Diğer gelirler
Nihai ana ortak								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	425.004	-	-	-	-	-	514.347	-
Ana ortak								
OYAK Çimento A.Ş. (1)	17.519.542	-	-	-	47.477	893.338	25.625.367	2.014.400
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler								
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	2.025
Ereğli Demir Çelik Fab. T.A.Ş. (3)	8.739.236	-	-	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	22.769.601	-	-	82	-	-	-	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	491.445	-	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	577.446	94.059	-	-	64.356	343.755	2.569	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	8.741.682	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Havacılık A.Ş.	1.403.856	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	26.170.594	-	-	-	-	179.799	3.630.338	-
OYAK Çimento Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	112.820
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. (5)	3.155.876	-	-	-	-	50.462	250.800	1.426.015
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (6)	214.432.653	-	-	-	-	-	-	1.107.449
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (7)	3.092.693	-	-	-	-	-	2.583.292	-
OYAK İnşaat A.Ş. (8)	20.000	4.381.952	-	-	-	1.820.000	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (9)	9.697.773	-	-	-	-	77.192	5.837.097	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (10)	11.215.839	-	-	-	-	171.274	6.668.016	136.771
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	179.460	-	-	-	-	-	2.802.219	-
OYKA Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (11)	44.990.236	992.605	-	883.158	-	-	-	16.440
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	361.705	-	-	-	14.276
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler								
Denizli Çimento San. Tic. A.Ş. (2)	31.947.553	354.129	-	5.411	855.328	606.119	3.784	1.478.072
	405.570.489	5.822.745	-	1.250.356	967.161	4.141.939	47.917.829	6.308.268

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemine ait açıklamalar aşağıdaki gibidir:

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

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemine ait açıklamalar aşağıdaki gibidir:

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Ticari alacaklar	840.383.892	625.153.725	696.501.030
Alacak senetleri	140.056.465	105.222.524	161.635.394
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not:5)	18.472.262	1.525.531	3.377.810
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(1.435.823)	(242.741)	(242.741)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(71.339.996)	(69.365.533)	(65.664.012)
	926.136.800	662.293.506	795.607.481

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 2019: 2 aydır).

Grup'un 31 Aralık 2020 itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 127.229.200 TL (31 Aralık 2019: 227.041.975 TL, 1 Ocak 2019: 206.640.037 TL) tutarında alacağı olup, bu alacaklara ilişkin kayıtlı değeri 89.100.101 TL (31 Aralık 2019: 156.539.747 TL, 1 Ocak 2019: 159.949.968 TL) tutarında teminat bulunmaktadır (Not: 31).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla alacak tutarı içinde 65.082.907 TL (31 Aralık 2019: 74.450.922 TL; 1 Ocak 2019: 65.992.524 TL) tutarında konkordato ilan etmiş müşterilerden alacak bulunmakta olup bunlara ilişkin de kayıtlı değeri alacak tutarının üstünde, toplam 63.660.292 TL tutarında (31 Aralık 2019: 67.193.992 TL; 1 Ocak 2019: 63.935.292 TL) teminat bulunmaktadır. Bu teminatlar, gayrimenkul ile araç rehinlerinden oluşmaktadır. Ayrıca söz konusu alacaklar için konkordato tarihinden sonra ipotek altına alınmış, 20.000.000 TL değerinde maden ocağı ruhsatları bulunmakta olup, bazı ruhsatların süre uzatım işlemleri devam etmektedir.

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 71.339.996 TL (31 Aralık 2019: 69.365.533) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	(69.365.533)	(65.664.012)
Dönem gideri	(2.126.996)	(4.963.714)
Karşılık iptalleri	82.533	996.113
Tahsilatlar	70.000	266.080
Kapanış bakiyesi	(71.339.996)	(69.365.533)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Ticari borçlar	466.651.448	270.006.696	230.460.248
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:5)	135.632.596	66.234.143	95.813.298
Borç senetleri	4.305.000	1.482.000	1.214.000
	606.589.044	337.722.839	327.487.546

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 2 aydır (2019: 2 aydır). Ticari borçlar, ağırlıklı olarak TL bakiyelerden oluşmaktadır.

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Verilen depozito ve teminatlar	7.169.760	4.186.678	674.141
Vergi dairesinden alacaklar	3.365.812	2.149.547	13.906.265
Diğer çeşitli alacaklar	2.047.380	2.378.541	3.757.574
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not:5)	-	10.942.718	8.373.835
Personelden alacaklar	256.224	243.244	267.884
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(596.728)	(596.728)	(542.500)
	12.242.448	19.304.000	26.437.199
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Verilen depozito ve teminatlar	2.988.820	3.167.986	2.736.527
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not:5)	-	24.501	1.203.393
	2.988.820	3.192.487	3.939.920

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 31. notta verilmiştir.

Diğer kısa vadeli alacak karşılıklarının yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	(596.728)	(542.500)
Dönem gideri	-	(54.228)
Kapanış bakiyesi	(596.728)	(596.728)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	6.005.030	2.176.601	2.484.561
Kamu kurumlarına borçlar	-	539.431	7.592.724
Alınan depozito ve teminatlar	9.012.119	3.656.156	2.658.080
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 6)	3.342.306	3.778.989	2.686.826
Diğer çeşitli borçlar	1.612.647	1.810.313	449.970
	19.972.102	11.961.490	15.872.161

8. STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
İlk madde ve malzeme	258.659.748	239.585.397	349.809.422
Yarı mamüller	58.543.873	75.973.356	93.552.691
Mamüller	22.854.590	32.578.977	24.302.588
Ticari mallar	2.304.929	455.951	1.493.626
Stok değer düşüklüğü	(2.053.625)	(2.053.625)	(2.053.625)
Yoldaki mallar (*)	9.502.485	-	-
Diğer stoklar	2.618.450	6.865.327	3.325.468
	352.430.450	353.405.383	470.430.170

(*) 31 Aralık 2020 itibarıyla yoldaki mallar bakiyesi Aslan Çimento ve Ünye Çimento fabrikaları için alınan petrokok stoklarından oluşmaktadır.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Stok alımı için verilen sipariş avanslar(*)	58.316.751	2.549.553	1.362.239
Diğer verilen sipariş avansları	-	2.382.255	3.577.041
Peşin ödenmiş sigortalar	14.233.659	5.655.529	6.331.330
Gelecek aylara ait giderler	3.187.204	558.538	3.126.268
	75.737.614	11.145.875	14.396.878

(*) 31 Aralık 2020 itibarıyla stok alımı için verilen sipariş avansları bakiyesinin 51.457.263 TL'si Grup'un petrokok alımı için yapmış olduğu avans ödemesinden kaynaklanmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

a) Peşin Ödenmiş Giderler (devamı)

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Gelecek yıllara ait giderler	10.876	4.088.539	77.624
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	6.840.390	23.623.759	12.009.743
	6.851.266	27.712.298	12.087.367

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Alınan sipariş avansları	22.706.966	38.346.130	27.068.537
Gelecek aylara ait gelirler	176.903	527.926	503.425
	22.883.869	38.874.056	27.571.962

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Gelecek yıllara ait gelirler	239.771	1.086.651	667.521
	239.771	1.086.651	667.521

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı Yerüstü Düzenleri	Binalar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	21.301.977	9.275.482	3.805.201	34.382.660
Değer düşüş karşılığı iptali (Not 26)	-	(27.501)	-	(27.501)
Çıkışlar	(245.002)	-	-	(245.002)
Transferler	1.794.182	-	-	1.794.182
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	22.851.157	9.247.981	3.805.201	35.904.339
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.956.511)	(780.100)	(2.736.611)
Dönem gideri	-	(355.364)	(115.365)	(470.729)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(2.311.875)	(895.465)	(3.207.340)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	22.851.157	6.936.106	2.909.736	32.696.999
1 Ocak 2019 itibarıyla net defter değeri	21.301.977	7.318.972	3.025.100	31.646.049

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerleme şirketi olan Lal Gayrimenkul Değerleme A.Ş. ve Atak Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Lal Gayrimenkul Değerleme A.Ş. ve Atak Gayrimenkul Değerleme A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, arsalar için benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre, yeraltı yer üstü düzenleri ve binalar için de maliyet oluşumu yaklaşımına göre belirlenmiştir.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2020	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Yatırım amaçlı arsa	257.928.157	-	257.928.157	-
Yatırım amaçlı yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.831.500	-	3.831.500	-
Yatırım amaçlı bina	8.423.235	-	8.423.235	-

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2019	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Yatırım amaçlı arsa	233.591.000	-	233.591.000	-
Yatırım amaçlı yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.509.000	-	3.509.000	-
Yatırım amaçlı bina	6.683.500	-	6.683.500	-

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1 Ocak 2019	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Yatırım amaçlı arsa	173.070.522	-	173.070.522	-
Yatırım amaçlı yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.927.375	-	4.927.375	-
Yatırım amaçlı bina	8.590.580	-	8.590.580	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maddi duran varlıkların amortisman dağılımı Not 23'te açıklanmıştır. Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır)

2020 yılında maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti tutarı 9.412.946 TL'dir (31 Aralık 2019: 14.292.349 TL).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2019	157.069.514	171.094.150	523.695.365	2.308.163.424	111.513.433	87.655.116	44.554.630	56.470.212	3.460.215.844
Alımlar	15.777.535	1.972.803	9.161.909	43.276.351	4.026.352	7.531.075	-	245.907.613	327.653.638
Transferler	-	1.472.678	7.476.274	46.316.690	13.500	288.737	16.345	(65.495.742)	(9.911.518)
Çıkışlar	-	(9.484)	(216.236)	(7.259.880)	(6.854.036)	(733.062)		-	(15.072.698)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler (Not 10)	(1.794.182)	-	-	-	-	-	-	-	(1.794.182)
Çevrim farkları		-	2.289.097	1.007.046	38.191	7.765	-	-	3.342.099
31 Aralık 2019	171.052.867	174.530.147	542.406.409	2.391.503.631	108.737.440	94.749.631	44.570.975	236.882.083	3.764.433.183
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2019	-	(94.291.425)	(253.174.724)	(1.445.245.603)	(73.656.371)	(64.544.435)	(31.033.073)	-	(1.961.945.631)
Dönem gideri	-	(8.617.372)	(13.120.456)	(102.549.844)	(10.520.907)	(6.732.539)	(2.371.391)	-	(143.912.509)
Çıkışlar	-	1.403	139.029	5.031.279	6.505.243	340.562	-	-	12.017.516
Çevrim farkları	-	-	(777.866)	(640.707)	(28.302)	(7.532)	-	-	(1.454.407)
31 Aralık 2019	-	(102.907.394)	(266.934.017)	(1.543.404.875)	(77.700.337)	(70.943.944)	(33.404.464)	-	(2.095.295.031)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	171.052.867	71.622.753	275.472.392	848.098.756	31.037.103	23.805.687	11.166.511	236.882.083	1.669.138.152
1 Ocak 2019 itibarıyla net defter değeri	157.069.514	76.802.725	270.520.641	862.917.821	37.857.062	23.110.681	13.521.557	56.470.212	1.498.270.213

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

	Haklar	Geliştirme Giderleri	Bilgisayar Yazılım ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2019 itibarıyla Açılış Bakiyesi	17.604.345	360.502	64.126.919	82.091.766
Alımlar	3.790.495	-	4.743.898	8.534.393
Çıkışlar	(765.401)	-	(638.626)	(1.404.027)
Yapılmakta Olan Transferler	-	-	9.911.518	9.911.518
31 Aralık 2019 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	20.629.439	360.502	78.143.709	99.133.650
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2019 itibarıyla Açılış Bakiyesi	(9.193.182)	(360.502)	(20.875.705)	(30.429.389)
Dönem Gideri	(990.879)	-	(2.535.227)	(3.526.106)
Çıkışlar	169.673	-	351.067	520.740
31 Aralık 2019 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(10.014.388)	(360.502)	(23.059.865)	(33.434.755)
31 Aralık 2019 İtibarıyla net defter değeri	10.615.051	-	55.083.844	65.698.895
1 Ocak 2019 İtibarıyla net defter değeri	8.411.163	-	43.251.214	51.662.377

(*) Diğer maddi olmayan duran varlıklar, maden sahalarının ıslahı ve rehabilitasyonu ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2020 itibarıyla maden ruhsat hakları üzerinde aktifleşen finansman maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 1.721.083 TL).

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

b) Şerefiye

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Dönem başı	7.062.941	7.062.941	7.062.941
Kapanış değeri	7.062.941	7.062.941	7.062.941

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla konsolide mali tablolarda taşınan 7.062.941 TL tutarındaki şerefiye, İskenderun İşletmesi ekonomik bütünlüğünün Oysa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den 30 Nisan 2007 tarihinde satın alınmasıyla ilgilidir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla şerefiyenin değer düşüklüğü testi için sözkonusu şerefiye ile ilgili sabit kıymetlerin ortalama ekonomik ömürlerinin sonu olarak tahmin edilen 2023 yılına kadarki indirgenmiş nakit akımı tahmini TL cinsinden yapılmıştır. Değerlemede kullanılan Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti (AOSM) oranı % 18,50'dir (31 Aralık 2019 - %16,05). Değer düşüklüğü testi sonucunda, Grup şerefiye değerinde bir değer düşüklüğü olmadığını tespit etmiştir.

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kiralama yolu ile elde edilen kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

	İskele Kullanım Hakkı	Arsa	Taşıtlar	Makine ve ekipmanlar	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	1.832.433	10.916.499	5.798.563	2.051.116	20.598.611
Girişler	1.360.905	1.227.576	1.857.796	5.923.967	10.370.244
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.193.338	12.144.075	7.656.359	7.975.083	30.968.855
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(87.066)	(1.203.896)	(2.554.917)	(912.335)	(4.758.214)
Dönem gideri	(605.949)	(885.236)	(3.096.014)	(4.831.585)	(9.418.784)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(693.015)	(2.089.132)	(5.650.931)	(5.743.920)	(14.176.998)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	2.500.323	10.054.943	2.005.428	2.231.163	16.791.857

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

	İskele Kullanım Hakkı	Arsa	Taşıtlar	Makine ve ekipmanlar	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	-
Girişler	288.204	1.299.855	-	-	1.588.059
Muhasebe politikasındaki değişikliğin etkisi	1.544.229	9.616.644	5.798.563	2.051.116	19.010.552
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.832.433	10.916.499	5.798.563	2.051.116	20.598.611
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	-
Dönem gideri	(87.066)	(1.203.896)	(2.554.917)	(912.335)	(4.758.214)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(87.066)	(1.203.896)	(2.554.917)	(912.335)	(4.758.214)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	1.745.367	9.712.603	3.243.646	1.138.781	15.840.397
Kar veya zararda muhasebeleştirilen			1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı			9.418.784	4.758.214	
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri			2.728.917	2.606.158	
Kısa dönem kiralama giderleri			(6.184.959)	(6.694.093)	
Kiralama yükümlülüğünün ölçülmesinde yer almayan değişken kira ödemeleri gideri			5.962.742	670.279	

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman dağılımı Not 23'te açıklanmıştır.

14. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu çerçevesinde, malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinde 5 (beş) puanlık indirim alınmakta ayrıca, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 30.maddesi kapsamında özürlü teşviklerinden ve 6661 sayılı kanun gereği asgari ücret desteklerinden faydalanılmaktadır.

Bölgesel Yatırım Teşvik kapsamında Bolu Çimento, yatırım döneminde yapmakta olduğu harcamalarının %40'ını, vergi matrahından %80 oranında indirim konusu yapabilecektir. Bu kapsamlarda Bolu Çimento, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yatırım teşvik belgesi üzerindeki 23.947.528 TL'lik yatırım tutarından gelecek dönemlerde kullanabileceği 3.662.863 TL (31 Aralık 2019: 5.295.644 TL) vergi aktifini elde etmiştir. Ayrıca Bolu Çimento, söz konusu Bölgesel Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 31 Aralık 2020 tarihine kadar toplam 8.571.582 TL tutarında yatırım indirimini vergi matrahından mahsup etmiştir (31 Aralık 2019: 6.938.801 TL).

Ayrıca; Ünye Çimento 4857 sayılı İş Kanununun 30.maddesi, 5763 sayılı "İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un 2.maddesi ile değiştirilmiş olup, söz konusu madde; T.C. Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı Sosyal Sigortalar Genel Müdürlüğü Prim Tahsilat Daire Başkanlığı'nın 19.08.2008 tarihli "Özürlü sigortalıların istihdamına ilişkin" 2008-77 nolu genelge ile açıklanan hususlar kapsamında getirilen sigorta primi işveren hissesi teşvikinden faydalanmaktadır. Ünye Çimento'da çalıştırılan özürlü sigortalıların, sigorta primine esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hisselerinin %100'ü Hazine tarafından karşılanmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (devamı)

14 Temmuz 2013 tarih ve 28707 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 30.05.2013 tarihli ve 2013/4966 sayılı kararname eki olarak “Sosyo-ekonomik gelişmişlik endeksi dikkate alınarak belirlenen iller kapsamında bulunan Ordu ve Rize için (Ordu 31.12.2017, Rize 31.12.2016 tarihinde kadar) ilave olarak işveren hissesinin 6 (altı) puanlık kısmına isabet eden tutarın Hazine tarafından karşılanması ile ilgili olarak 22 Temmuz 2013 tarih ve B.13.2.SGK.0.12.02.00/031-854 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 6486 sayılı Kanunda öngörülen sigorta primi teşviki ile ilgili düzenleme kapsamlı Genelge doğrultusunda Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Temmuz 2013 tarihinde başlamıştır. Bu teşvikler, sektör ayrımı olmaksızın mevzuatın gerektirdiği ölçütleri sağlayan tüm şirketler tarafından kullanılabilir niteliktedir.

Aslan Çimento, Atık Baca Gazı Isısından Elektrik Enerjisi Üretimi yatırımı için 2 Mayıs 2013 tarihli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Yatırım teşvik sistemini yeniden düzenleyen Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında 2014/6058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’nın 2/k maddesi gereğince yatırım konusunun “Öncelikli Yatırım Konuları” arasında yer alması nedeniyle belge “5. Bölge Destekleri” dikkate alınarak 2014 yılında yeniden düzenlenmiştir. Yatırıma katkı oranı %40’dır. Belgeye konu harcamalar tamamlanmış olup, gümrük vergisi muafiyeti, KDV istisnası, faiz desteği ve indirimli vergi oranı destek unsurlarından faydalanılmıştır.

Aslan Çimento’da Atık Baca Gazı Isısından Elektrik Enerjisi Üretimi yatırımı için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında, yatırım tutarı 37.701.688 TL, yatırıma katkı tutarı 15.080.675 TL’dir. Yararlanılan yatırıma katkı tutarları 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019, 2018, 2017, 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla sırasıyla 1.747.899 TL, 561.401 TL, 1.700.281 TL, 1.207.381 TL, 794.729 TL, 265.138 TL ve 7.369.685 TL olarak gerçekleşmiştir.

7 Eylül 2016 tarih ve 29824 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yatırımların Proje Bazında desteklenmesi ve bazı kanun ve kanun hükmünde kararnamelerde değişiklik yapılmasına dair 6745 sayılı kanunla yapılan düzenlemeyle (Madde 66); 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrasına, birinci cümlesinden sonra gelmek üzere “Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.” cümlesi eklenmiştir. Buna göre Aslan Çimento’da 31 Aralık 2019 döneminden devreden 7.070.504 TL yatırıma katkı tutarı, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 1.747.899 TL teşvik kullanılmıştır. 2020 yılında, yatırım katkı oranında 644.123 TL yeniden değerlendirme artışı gerçekleşmiştir. Gelecek dönemde kullanılacak yatırıma katkı tutarı 5.322.605 TL olmuştur.

Mardin Çimento yatırımın ve istihdamın teşvikine ilişkin 6 Şubat 2004 tarihli, 25365 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5084 sayılı kanuna ek olarak 4 Nisan 2007 tarih, 26483 sayılı resmi gazetede yayımlanan 5615 sayılı kanun çerçevesinde, asgari ücrete denk gelen SGK priminin ve gelir vergisinin %80’i oranında teşvik iadesinden yararlanmaktadır. Şirket’in 2020 Aralık sonu itibarıyla SGK ve gelir vergisi ödemeleri üzerinden almış olduğu iade tutarı 1.745.084 TL’dir (2019: 1.616.570 TL).

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Banka kredileri	404.793.317	159.820.191	704.715.245
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	94.759.239	117.671.031	76.573.252
İhraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları	302.471.692	82.450.330	153.264.229
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (net)	8.250.423	8.842.572	4.170.484
	810.274.671	368.784.124	938.723.210

Uzun vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Uzun vadeli banka kredileri	5.000.004	97.159.202	81.875.494
İhraç edilmiş borçlanma araçları	-	296.000.000	75.000.000
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (net)	14.055.017	16.925.529	9.220.224
	19.055.021	410.084.731	166.095.718

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama 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	7.721.057	-
		499.552.555	5.000.004

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%11,06	271.781.397	91.458.687
Avro	EURIBOR+%3,5	5.709.825	5.700.515
		277.491.222	97.159.202

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	1 Ocak 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%16,87	694.113.107	47.429.780
Avro	EURIBOR+%3,5	87.175.390	34.445.714
		781.288.497	81.875.494

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	499.552.555	277.491.222	781.288.497
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	5.000.004	92.159.202	61.708.636
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	5.000.000	15.166.858
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	-	5.000.000
	504.552.559	374.650.424	863.163.991

İhraç edilmiş borçlanma araçları detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2020 Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%13,92-%17,12	302.471.692	-
		302.471.692	-

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2019 Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%11,02-%19,15	82.450.330	296.000.000
		82.450.330	296.000.000

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	1 Ocak 2019 Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%21,25-%28,98	153.264.229	75.000.000
		153.264.229	75.000.000

Grup'un 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla ihraç edilmiş borçlanma araçlarına ilişkin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	302.471.692	82.450.330	153.264.229
1-2 yıl içerisinde ödenecek	-	296.000.000	75.000.000
	302.471.692	378.450.330	228.264.229

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net finansal borç (kiralama işlemlerinden borçlar hariç olmak üzere) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	753.100.754	1.091.439.229
Faiz tahakkuku	(6.124.907)	(29.121.433)
Faiz aktifleştirmesi	9.412.946	14.292.349
Kur farkı	611.379	7.124.439
İhraç edilmiş borçlanma araçlarından nakit girişleri	-	448.992.320
İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemeleri	(75.000.000)	(442.611.496)
Yeni alınan krediler	1.286.981.597	1.579.373.654
Geri ödenen krediler	(1.161.957.517)	(1.916.388.308)
	807.024.252	753.100.754

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	9.387.462	7.991.422	5.525.882
Dava karşılığı	10.983.101	10.315.922	9.378.447
Diğer kısa vadeli karşılıklar (**)	13.688.243	4.500.310	832.313
	34.058.806	22.807.654	15.736.642

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

(**) 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar bakiyesinin önemli kısmı ciro primi karşılıklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 28.381.991 TL (31 Aralık 2019: 23.132.906 TL) olup, söz konusu davalar için 10.983.101 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 10.315.922 TL, 1 Ocak 2019: 9.378.447 TL).

Uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	5.276.074	3.804.217	1.038.382
Ecrimisil gider karşılığı	5.440.998	4.613.696	3.815.020
	10.717.072	8.417.913	4.853.402

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

a) Karşılıklar (devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

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

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	Ecrimisil gider karşılığı
1 Ocak 2019	5.525.882	9.378.447	832.313	1.038.382	3.815.020
İlave karşılık	8.555.969	2.872.617	4.500.310	2.765.835	798.676
Dönem içinde yapılan ödemeler	(6.090.429)	(638.210)	(832.313)	-	-
Karşılık iptali	-	(1.296.932)	-	-	-
31 Aralık 2019	7.991.422	10.315.922	4.500.310	3.804.217	4.613.696

b) Koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Koşullu Varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Alicılardan alınan teminat mektupları	499.897.048	297.388.501	312.252.627
Doğrudan borçlandırma sistemi limiti	186.827.731	140.549.602	116.206.915
Alicılardan alınan teminat ipotekler	51.071.582	66.652.538	74.022.228
Alicılardan alınan çek, senet ve rehinler	55.951.442	22.086.326	25.129.529
	793.747.803	526.676.967	527.611.299

Grup'un vermiş olduğu teminatlar 17. notta sunulmuştur.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Aralık 2020	TL	ABD Doları	Avro	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	173.931.178	82.176.090	-	256.107.268
-Teminat	173.931.178	82.176.090	-	256.107.268
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	172.793.569	81.559.605	-	254.353.174

31 Aralık 2019	TL	ABD Doları	Avro	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	108.626.718	533.965	49.640.078	158.800.761
-Teminat	108.626.718	533.965	49.640.078	158.800.761
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	108.626.718	533.965	49.640.078	158.800.761

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ") (devamı)

1 Ocak 2019	TL	ABD Doları	Avro	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	99.281.591	4.758.205	76.655.062	180.694.858
-Teminat	99.281.591	4.758.205	76.655.062	180.694.858
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	99.281.591	4.758.205	76.655.062	180.694.858

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla % 0'dır (31 Aralık 2019: %0; 1 Ocak 2019: %0).

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.791.978	4.337.378	3.722.426
Ödenecek personel vergileri	3.606.333	5.469.457	4.321.593
Personele borçlar	1.937.404	1.687.991	1.887.909
	9.335.715	11.494.826	9.931.928

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Personele ödenecek prim ve ikramiye karşılığı	15.300.000	-	3.920.495
	15.300.000	-	3.920.495

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde personel prim karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur;

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	-	3.920.495
Dönem içinde ayrılan karşılık	15.300.000	-
Dönem içinde yapılan ödemeler	-	(3.920.495)
31 Aralık itibarıyla karşılık	15.300.000	-

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	75.574.314	64.929.496	52.957.451
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	25.115.202	21.858.626	17.655.332
Kullanılmayan izin karşılığı	5.602.204	3.630.249	3.646.915
	106.291.720	90.418.371	74.259.698

Kıdem tazminatı karşılığı

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, yıllık 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

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

31 Aralık 2020	
İskonto oranı	% 12,80 (sabit)
Enflasyon oranı	% 8,50 (sabit)
Ücret artışları	Reel % 1,50
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda

31 Aralık 2019	
İskonto oranı	% 12,50 (sabit)
Enflasyon oranı	% 8,20 (sabit)
Ücret artışları	Reel % 1,50
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda

İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 1- % 11 ve 15 üzeri yıl çalışanlar için % 0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL).

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

Duyarlılık seviyesi	İskonto oranı		Yıllık enflasyon oranı	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
Kıdemli tazminatı yükümlülüğündeki değişim	7.240.526	6.222.128	6.456.038	7.467.249

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	64.929.496	52.957.451
Hizmet maliyeti	7.214.688	6.977.821
Faiz maliyeti	8.667.167	7.909.415
Ödenen kıdem tazminatları	(6.908.422)	(8.614.020)
Aktüeryal kayıp / kazanç	1.671.385	5.698.829
31 Aralık itibarıyla karşılık	75.574.314	64.929.496

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

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

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kıdemli işçiliği teşvik yükümlülüğü de bağımsız bir aktüer tarafından aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmış, hesaplamada "öngörülen birim kredi yöntemi" kullanılmıştır. Kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

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

Duyarlılık seviyesi	İskonto oranı		Yıllık enflasyon oranı	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
Kıdemli işçiliği teşvik primi yükümlülüğündeki değişim	7.240.526	1.619.385	1.673.047	1.859.254

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	21.858.626	17.655.332
Hizmet maliyeti	2.846.540	2.723.497
Faiz maliyeti	2.870.747	2.410.550
Ödenen kıdemli işçilik	(1.269.071)	(1.319.028)
Aktüeryal kayıp / kazanç	(1.191.640)	388.275
31 Aralık itibarıyla karşılık	25.115.202	21.858.626

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kullanılmayan izin karşılığı

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kullanılmayan izin karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.630.249	3.646.915
Dönem içinde kullanılan/ giderleştirilen, net	(1.863.115)	(5.480.958)
Dönem içinde ayrılan karşılık	4.065.829	5.875.191
Ödenen (-)	(230.759)	(410.899)
31 Aralık itibarıyla karşılık	5.602.204	3.630.249

19. DİĞER VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Devreden KDV	7.929.920	24.634.357	17.590.406
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	-	33.230	1.500.065
İş avansları	237.291	9.499	16.829
Personel avansları	34.493	28.131	56.701
Diğer çeşitli dönen varlıklar	18.483	204.314	272.719
	8.220.187	24.909.531	19.436.720

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Grup'un 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2020	%	31 Aralık 2019	%	1 Ocak 2019
OYAK Çimento A.Ş.	73,25	849.507.227	62,13	60.083.016	62,13	60.083.016
Halka açık kısım	26,75	310.286.214	29,87	49.440.984	29,87	49.440.984
Nominal sermaye	100	1.159.793.441	100	109.524.000	100	109.524.000
Birleşme etkisi (*)		-		676.003.741		676.003.741
Toplam sermaye		1.159.793.441		785.527.741		785.527.741
Enflasyon düzeltmesi		134.868.176		134.868.176		134.868.176
Düzeltilmiş sermaye		1.294.661.617		920.395.917		920.395.917

(*) Söz konusu tutar 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla Adana Çimento, Aslan Çimento, Bolu Çimento ve Ünye Çimento sermayelerinin toplamından oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sermayesi 115.979.344.100 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 10.952.400.000 adet pay, 1 Ocak 2019: 10.952.400.000). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2019: pay başı 0,01 TL, 1 Ocak 2019: pay başı 0,01).

Not 1'de detaylı açıklandığı üzere Aslan Çimento A.Ş., Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş., ve Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. altında birleşmesine ilişkin alınan 30 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu kararlarına istinaden Sermaye Piyasası Kurulu başvurusu yapılmış ve 20 Şubat 2020 tarihi itibarıyla birleşme başvurusu onaylanarak Sermaye Piyasası Kurulu bülteninde yayınlanmıştır. 14 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla birleşmeye ilişkin genel kurul kararları tescil edilerek yasal süreç sonuçlanmış ve Şirket'in ünvanı OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 136 ve devamı maddeleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 17 ila 20. maddelerinde düzenlenen birleşme hükümleri ile ilgili diğer mevzuat hükümlerine göre söz konusu birleşme işlemi gerçekleştirilmiştir. Birleşen şirketlerin hisseleri 21 Mayıs 2020 tarihine kadar borsada işlem görmüş olup, bu tarih itibarıyla borsa kotasyonları sonlandırılmıştır.

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Yasal Yedekler	405.954.871	405.954.871	378.885.658
	405.954.871	405.954.871	378.885.658

c) Kar dağıtımı

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II- 19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir. Şirket'in, raporlama dönemi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan 151.167.503 TL birikmiş karları, 274.425.906 TL net dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek 399.830.288 TL olağanüstü yedeği ile 4.309.268 TL özel fonu bulunmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yurt içi satışlar	2.387.539.878	1.867.782.958
Yurt dışı satışlar (ihracat)	469.332.929	293.074.044
Yurt dışı satışlar (ihraç kayıtlı)	100.623.635	46.126.906
Diğer gelirler	9.477.127	7.003.068
Satış iadeleri ve iskontoları (-)	(34.738.998)	(29.225.752)
	2.932.234.571	2.184.761.224

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(1.280.870.864)	(1.118.947.142)
Direkt işçilik giderleri	(52.477.164)	(37.070.982)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(147.876.163)	(138.594.698)
Genel üretim personel giderleri	(122.263.748)	(120.880.048)
Diğer genel üretim giderleri	(694.065.919)	(410.863.077)
Toplam üretim maliyeti	(2.297.553.858)	(1.826.355.947)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(17.429.483)	(17.579.335)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(9.724.387)	8.276.389
Satılan ticari mallar maliyeti	(29.342.085)	(17.360.395)
Toplam satışların maliyeti	(2.354.049.813)	(1.853.019.288)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Genel yönetim giderleri (-)	(207.803.676)	(178.861.220)
Pazarlama giderleri (-)	(23.156.022)	(25.511.221)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(8.218.010)	(8.296.546)
	(239.177.708)	(212.668.987)

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(112.444.279)	(91.675.840)
Personel giderleri	(64.159.612)	(46.339.556)
Amortisman ve itfa giderleri	(11.833.758)	(7.784.005)
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Not: 6)	(2.044.463)	(3.967.601)
Diğer malzeme giderleri	(2.123.010)	(1.607.094)
Diğer	(14.952.159)	(27.487.124)
Karşılık giderleri	(246.395)	-
	(207.803.676)	(178.861.220)

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Personel giderleri	(15.412.452)	(13.194.193)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(4.892.942)	(3.014.517)
Amortisman ve itfa giderleri	(705.628)	(1.760.989)
Diğer	(2.145.000)	(7.541.522)
	(23.156.022)	(25.511.221)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Personel giderleri	(7.198.677)	(7.728.573)
Dışarıdan sağlanan fayda hizmet giderleri	(11.721)	-
Amortisman ve itfa giderleri	(818)	-
Diğer	(1.006.794)	(567.973)
	(8.218.010)	(8.296.546)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	(147.876.163)	(138.594.698)
Genel yönetim giderleri	(11.833.758)	(7.784.005)
Pazarlama giderleri	(705.628)	(1.760.989)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(818)	-
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(3.715.814)	(4.057.137)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(470.729)	(470.729)
	(164.602.910)	(152.667.558)

Personel giderleri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	(174.740.912)	(157.951.030)
Genel yönetim giderleri	(64.159.612)	(46.339.556)
Pazarlama giderleri	(15.412.452)	(13.194.193)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(7.198.677)	(7.728.573)
	(261.511.653)	(225.213.352)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Operasyonel kur farkı geliri	85.002.419	26.858.240
Sigortadan alınan hasar gelirleri	10.892.183	2.808.533
Prim ve teşvik gelirleri	10.830.690	5.081.634
Vade farkı ve vadeli satışlardan faiz geliri	8.701.309	17.368.663
Hurda ve malzeme satış karı	7.249.688	8.329.692
Hizmet gelirleri	12.029	2.048.327
Konusu kalmayan karşılıklardan gelirler	202.685	1.328.317
Reeskont faiz geliri	-	333.226
Kira gelirleri	1.540.491	1.148.902
Diğer gelirler	17.090.821	11.522.388
	141.522.315	76.827.922

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Operasyonel kur farkı gideri	(73.124.457)	(20.867.647)
Reeskont faiz gideri	(7.460.690)	(179.971)
Karşılık giderleri	(1.191.116)	(717.589)
Komisyon giderleri	(1.229.460)	(296.934)
Amortisman gideri	(3.715.814)	(4.057.137)
Diğer giderler	(3.434.517)	(4.206.608)
Tazminat ve ceza gideri	(3.065.264)	(1.806.758)
Hurda satış gideri	(1.410.204)	(1.362.044)
Yardım ve bağışlar	(807.936)	(65.587)
	(95.439.458)	(33.560.275)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	33.744.278	17.494.910
Temettü geliri	1.321.071	10.630.902
Sabit kıymet satış gelirleri	9.391.284	2.415.210
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	-	1.083.125
Kamulaştırılan arsa geliri (**)	11.093.333	-
İştirak satışı (*)	-	49.526.085
Diğer	4.408.566	138.991
	59.958.532	81.289.223

(*) Grup'un toplam %40 oranında sahip olduğu Omsan Lojistik A.Ş. hisselerinin tamamı 7 Mart 2019 tarihli Yönetim Kurulu kararları doğrultusunda toplam 215.580.000 TL bedel ile Grup'un nihai ortağı olan OYAK'a satılmıştır (Not 29).

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

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Amortisman gideri	(470.729)	(470.729)
Sabit kıymet satış gideri	(1.486.559)	(318.140)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin giderler	-	(712.591)
Birleşme işlemlerine ilişkin masraflar	(18.788.595)	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	-	(860.095)
Kiralık tesislere ait giderler	(1.307.666)	(226.186)
Diğer	(73.041)	(15.218)
	(22.126.590)	(2.602.959)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Kur farkı geliri	96.063.976	15.396.711
Faiz geliri	23.066.417	86.686.960
Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değer farkı	23.907.598	-
Diğer finansal gelirler	100.059	22.140
	143.138.050	102.105.811

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kısa ve uzun vadeli borçlanma faiz gideri	(123.172.403)	(165.448.562)
Duran varlıkların maliyetine dahil edilen tutar	9.412.946	14.292.349
	(113.759.457)	(151.156.213)
Kur farkı giderleri	(55.962.986)	(11.281.314)
Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değer farkı	-	(28.558.141)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(8.667.167)	(7.909.415)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	(2.870.747)	(2.410.550)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz gideri	(2.728.917)	(2.606.158)
Diğer finansal giderler	(3.628.164)	(2.596.330)
	(187.617.438)	(206.518.121)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Cari vergi yükümlülüğü

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Cari kurumlar vergisi	63.114.803	39.597.182	64.047.226
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(31.913.999)	(28.073.581)	(37.967.503)
Toplam vergi yükümlülüğü	31.200.804	11.523.601	26.079.723

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari dönem vergi gideri / (geliri)	63.114.803	39.597.182
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(43.125.648)	(16.599.457)
Toplam vergi gideri / (geliri)	19.989.155	22.997.725

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi:		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal gelir veya gider	334.277	1.139.766
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	334.277	1.139.766

Diğer kapsamlı gelire ait vergi etkileri aşağıdaki gibidir

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2019		
	Vergi öncesi tutar	Vergi (gideri)/ geliri	Vergi sonrası tutar
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	5.698.829	(1.139.766)	4.559.063
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	5.698.829	(1.139.766)	4.559.063

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kurumlar Vergisi:

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

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

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2019:%22).

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

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20-%22’dir (2019: %20-%22).

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Yatırım indirimi ve enerji teşviği	58.154.260	15.384.876	11.614.838
Kıdem tazminatı karşılıkları	15.114.862	11.847.742	8.657.885
Şüpheli ticari alacak karşılığı	9.797.160	1.853.161	1.396.793
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	5.023.040	3.803.281	2.571.479
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	3.060.000	-	1.945.553
Geçmiş yıl zararları	2.537.726	6.754.756	-
Dava karşılıkları	2.196.620	1.661.852	1.559.782
Türev işlemler	1.501.271	6.282.791	-
Ocaklar devlet hakkı karşılığı	1.490.869	1.211.661	299.359
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	1.120.440	740.896	689.374
Ecrimisil karşılığı	1.088.199	862.303	763.004
Satış teşvik primi karşılığı	652.337	652.337	132.000
Rehabilitasyon karşılığı	376.113	333.817	219.298
Hisse senedi değerlemesi	(4.193.259)	(2.506.045)	(2.424.493)
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(8.008.084)	(3.166.891)	(2.448.003)
Diğer	(1.954.601)	(1.219.509)	1.780.936
	87.956.953	44.497.028	26.757.805

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Ertelenmiş Vergi (devamı) :

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	44.497.028	26.757.805
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	43.125.648	16.599.457
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	334.277	1.139.766
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	87.956.953	44.497.028

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	378.442.461	136.614.550
Gelir vergisi oranı %22 (2019: %22)		
Vergi etkisi:	(83.257.341)	(30.055.201)
- diğer düzeltmelerin etkisi	2.518.525	1.051.747
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.977.840)	(1.153.851)
- İstisna ve diğer indirimler	862.843	6.641.014
- Mali yıl ticari zararı üzerinden ayrılmayan ertelenmiş vergi	-	(3.658.625)
- Ertelenmiş vergiye konu olmamış kullanılan mali zararlar	26.451.527	8.155.791
- Vergi oranının değişim etkisi	(6.726.849)	(7.005.702)
- Yatırım teşvik istisnası	43.139.980	3.027.102
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(19.989.155)	(22.997.725)

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Pay başına kazanç		
Dönem karı	358.453.306	113.616.825
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (*)	115.979.344.100	78.552.774.073
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına (zarar)/kazanç (1 TL nominal bedelli)	0,03	0,01

(*) 31 Aralık 2019 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

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar			
<i>Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri</i>			
<i>Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.</i>	85.754.711	52.010.433	32.646.110
	85.754.711	52.010.433	32.646.110

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

30. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar	-	-	176.715.447
	-	-	176.715.447

Grup, 7 Mart 2019 tarihli Yönetim Kurulu kararları doğrultusunda, mülkiyetinde bulunan Omsan Lojistik A.Ş. hisselerinin %40'ını temsil eden paylarını, toplam 215.580.000 TL satış bedeli ile OYAK'a 12 Nisan 2019 tarihinde satmıştır. Söz konusu işleme ilişkin oluşan satış karı Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler dipnotunda (Not: 25) gösterilmiştir.

31. TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019		1 Ocak 2019	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Faiz takas işlemleri	-	(4.650.543)	-	(28.558.141)	-	-
Vade analizi:						
Kısa vadeli	-	(4.650.543)	-	(15.528.440)	-	-
Uzun vadeli	-	-	-	(13.029.701)	-	-
	-	(4.650.543)	-	(28.558.141)	-	-

Grup ihraç etmiş olduğu değişken faizli tahviller sebebiyle faiz oranı riskine maruz kalmaktadır ve bu riskin belirli bir kısmı faiz oranı takas sözleşmesiyle yönetilmektedir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

TL LIBOR, faiz oranı takas sözleşmeleri uyarınca 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 296.000.000 Türk Lirası (31 Aralık 2019: 296.000.000 TL; 1 Ocak 2019: Bulunmamaktadır) üzerinden %19,15 ve %20,25 oranlarıyla faiz oranı sabitlenmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un faiz oranı takas sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri 4.650.543 TL'dir (31 Aralık 2019: 28.558 141 TL; 1 Ocak 2019: Bulunmamaktadır).

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

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN ve BORÇLANMALARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı 15. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

2020 yılında Grup'un stratejisi, 2019'dan beri değişmemektedir. 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Finansal Borçlar	829.329.692	778.868.855	1.104.818.928
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(448.831.807)	(368.764.091)	(752.592.098)
Net Borç	380.497.885	410.104.764	352.226.830
Toplam Özkaynaklar	2.282.151.205	2.010.380.209	2.302.925.439
Toplam Sermaye	2.662.649.090	2.420.484.973	2.655.152.269
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	14%	17%	13%

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

b.1) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Mevduatlar	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar	
31 Aralık 2020	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	18.472.262	907.664.538	-	15.231.268	-	444.235.631
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	793.747.803	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.961.207	780.435.338	-	15.231.268	-	444.235.631
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	9.511.055	127.229.200	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	89.100.101	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	71.339.996	-	596.728	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(71.339.996)	-	(596.728)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Mevduatlar	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar	
31 Aralık 2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	1.525.531	660.767.975	10.967.219	11.529.268	-	367.936.305
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	526.676.967	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.525.531	433.726.000	10.967.219	11.529.268	-	367.936.305
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	227.041.975	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	156.539.747	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	69.365.533	-	596.728	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(69.365.533)	-	(596.728)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Mevduatlar	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar	
1 Ocak 2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	3.377.810	792.229.671	9.577.228	20.799.891	-	751.999.543
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	527.611.299	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.377.810	585.589.634	9.577.228	20.799.891	-	751.999.543
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	206.640.037	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	159.949.968	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	65.664.012	-	542.500	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(65.664.012)	-	(542.500)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'u finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlandırarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 7).

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

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	19.553.435	-	19.553.435
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.167.505	-	7.167.505
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	100.508.260	-	100.508.260
Toplam vadesi geçen alacaklar	127.229.200	-	127.229.200
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	89.100.101	-	89.100.101

31 Aralık 2019	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	114.151.791	-	114.151.791
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	36.122.941	-	36.122.941
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	76.767.243	-	76.767.243
Toplam vadesi geçen alacaklar	227.041.975	-	227.041.975
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	156.539.747	-	156.539.747

1 Ocak 2019	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	69.459.241	-	69.459.241
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	55.615.363	-	55.615.363
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	81.565.433	-	81.565.433
Toplam vadesi geçen alacaklar	206.640.037	-	206.640.037
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	159.949.968	-	159.949.968

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.2) Likidite risk yönetimi

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

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

Likidite riski tablosu:

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlanmalar	829.329.692	871.829.029	64.269.295	787.677.267	19.882.467
Ticari borçlar	606.589.044	606.589.044	-	606.589.044	-
Diğer borçlar	19.972.102	19.972.102	-	19.972.102	-
Toplam yükümlülük	1.455.890.838	1.498.390.175	64.269.295	1.414.238.413	19.882.467

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlanmalar	778.868.855	861.338.612	66.801.380	366.453.993	428.083.239
Ticari borçlar	337.722.839	337.722.839	311.058.877	26.663.962	-
Diğer borçlar	15.538.140	15.538.143	10.300.080	1.661.414	3.576.649
Toplam yükümlülük	1.132.129.834	1.214.599.594	388.160.337	394.779.369	431.659.888

1 Ocak 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlanmalar	1.104.818.929	1.182.675.022	489.740.335	502.789.209	190.145.478
Ticari borçlar	327.487.546	327.487.546	301.156.281	26.331.265	-
Diğer borçlar	19.758.811	19.758.811	14.269.498	1.602.663	3.886.650
Toplam yükümlülük	1.452.065.286	1.529.921.379	805.166.114	530.723.137	194.032.128

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

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

b.3.1) Kur riski yönetimi

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

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

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	GBP
1. Ticari Alacak	43.073.953	5.867.986	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	255.514.151	33.504.763	1.062.671	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	943.327	93.397	28.613	-
4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3)	299.531.431	39.466.146	1.091.284	-
5. Kısa Vadeli Yükümlülükler	237.078.606	27.188.688	4.163.017	-
6. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
7. Toplam Yükümlülükler (5 + 6)	237.078.606	27.188.688	4.163.017	-
8. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4 - 7)	62.452.825	12.277.458	(3.071.733)	-
9. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (4 - 7)	62.452.825	12.277.458	(3.071.733)	-
10. İhracat	530.131.072	68.289.803	5.813.580	-
11. İhraç kayıtlı satışlar	83.871.671	10.279.492	1.287.175	-
12. İthalat	147.513.412	15.768.936	3.327.264	179.999

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak	42.110.613	7.053.159	32.093
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	111.265.138	18.150.027	518.803
3. Diğer Dönen Varlıklar	115.573	19.305	135
4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3)	153.491.324	25.222.491	551.031
5. Kısa Vadeli Yükümlülükler	80.046.930	5.497.196	7.126.047
6. Uzun Vadeli Yükümlülükler	5.700.514	-	857.143
7. Toplam Yükümlülükler (5 + 6)	85.747.444	5.497.196	7.983.190
8. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4 - 7)	67.743.880	19.725.295	(7.432.159)
9. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (4 - 7)	67.743.880	19.725.295	(7.432.159)
10. İhracat	291.051.768	48.625.705	2.407.913
11. İhraç kayıtlı satışlar	8.225.551	1.417.514	-
12. İthalat	73.236.708	7.038.292	5.268.133

1 Ocak 2019			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak	17.576.940	2.936.189	353.341
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	243.915.783	3.762.434	37.180.158
3. Diğer Dönen Varlıklar	88.847	-	14.739
4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3)	261.581.570	6.698.623	37.548.238
5. Kısa Vadeli Yükümlülükler	290.895.456	2.672.691	45.924.801
6. Uzun Vadeli Yükümlülükler	34.445.714	-	5.714.286
7. Toplam Yükümlülükler (5 + 6)	325.341.170	2.672.691	51.639.087
8. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4 - 7)	(63.759.600)	4.025.932	(14.090.849)
9. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (4 - 7)	(63.759.600)	4.025.932	(14.090.849)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik (31 Aralık 2019: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (31 Aralık 2019: %20) oran , üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik (31 Aralık 2019: %20) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

		31 Aralık 2020	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü		18.024.536	(18.024.536)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)		18.024.536	(18.024.536)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük		(5.533.973)	5.533.973
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)		-	-
6- Avro net etki (4+5)		(5.533.973)	5.533.973
TOPLAM (3 + 6)		12.490.563	(12.490.563)
		31 Aralık 2019	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü		23.434.439	(23.434.439)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		-	-
3 - ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi		23.434.439	(23.434.439)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük		(9.885.664)	9.885.664
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)		-	-
6 - Avro'nun TL cinsinden net etkisi		(9.885.664)	9.885.664
TOPLAM (3 + 6)		13.548.775	(13.548.775)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2020	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	5	448.831.807	-	-	448.831.807
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	18.472.262	-	-	18.472.262
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	907.664.538	-	-	907.664.538
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	15.231.268	-	-	15.231.268
Diğer finansal varlıklar	29	-	-	85.754.711	85.754.711
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	16	-	829.329.692	-	829.329.692
İlişkili taraflara ticari borçlar	6	-	135.632.596	-	135.632.596
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	-	470.956.448	-	470.956.448
İlişkili taraflara diğer borçlar	6	-	3.342.306	-	3.342.306
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	-	16.629.796	-	16.629.796
Türev araçlar	31	-	-	4.650.543	4.650.543

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

31 Aralık 2019	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	5	368.764.091	-	-	368.764.091
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	1.525.531	-	-	1.525.531
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	660.767.975	-	-	660.767.975
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	10.967.219	-	-	10.967.219
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	11.529.268	-	-	11.529.268
Diğer finansal varlıklar	29	-	-	52.010.433	52.010.433
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	16	-	778.868.855	-	778.868.855
İlişkili taraflara ticari borçlar	6	-	66.234.143	-	66.234.143
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	-	271.488.696	-	271.488.696
İlişkili taraflara diğer borçlar	6	-	3.778.989	-	3.778.989
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	-	11.759.150	-	11.759.150
Türev araçlar	31	-	-	28.558.141	28.558.141

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

1 Ocak 2019	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	5	752.592.098	-	-	752.592.098
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	3.377.810	-	-	3.377.810
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	792.229.671	-	-	792.229.671
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	9.577.228	-	-	9.577.228
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	20.799.891	-	-	20.799.891
Diğer finansal varlıklar	29	-	-	32.646.110	32.646.110
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	16	-	1.104.818.928	-	1.104.818.928
İlişkili taraflara ticari borçlar	6	-	95.813.298	-	95.813.298
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	-	231.674.248	-	231.674.248
İlişkili taraflara diğer borçlar	6	-	2.686.826	-	2.686.826
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	-	17.071.985	-	17.071.985

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükleri için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

31 Aralık 2020			
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	85.754.711	-	-
Türev araçlar	-	4.650.543	-
31 Aralık 2019			
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	52.010.433	-	-
Türev araçlar	-	28.558.141	-
1 Ocak 2019			
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	32.646.110	-	-

34. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.