

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-3
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4-5
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	7-8
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	9-42

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2022	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.072.118.930	2.600.687.269
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	240.784.896	314.816.289
Finansal Yatırımlar	9	198.324.142	161.744.987
Ticari Alacaklar	4-5	1.245.136.950	1.245.626.388
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	144.776.182	129.697.429
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		1.100.360.768	1.115.928.959
Diğer Alacaklar		14.538.816	19.066.575
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	3.822.799	14.594.486
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		10.716.017	4.472.089
Stoklar	6	1.200.664.427	769.392.993
Peşin Ödenmiş Giderler	7	63.150.845	67.064.289
Diğer Dönen Varlıklar		108.254.508	21.711.402
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		1.264.346	1.264.346
Duran Varlıklar		2.350.341.222	2.274.946.920
Diğer Alacaklar		3.893.566	4.980.297
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.893.566	4.980.297
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		17.694.832	17.694.832
Kullanım Hakkı Varlıkları		20.032.306	24.688.677
Maddi Duran Varlıklar	8	2.074.949.112	2.000.700.068
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		72.196.743	75.530.078
<i>Şerefiye</i>		7.062.941	7.062.941
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	65.133.802	68.467.137
Peşin Ödenmiş Giderler	7	45.207.382	37.873.147
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	114.276.420	111.336.537
Diğer Duran Varlıklar		2.090.861	2.143.284
TOPLAM VARLIKLAR		5.422.460.152	4.875.634.189

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.701.831.777	1.386.278.336
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	368.339.448	132.944.958
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	5.681.808	12.888.532
Ticari Borçlar	4-5	1.070.386.619	1.014.177.159
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	217.911.616	174.973.672
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		852.475.003	839.203.487
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		36.576.896	16.333.514
Diğer Borçlar		29.498.764	21.894.351
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	3.810.215	3.685.898
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		25.688.549	18.208.453
Ertelenmiş Gelirler	7	84.348.516	57.144.473
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	14	55.493.796	69.731.912
Kısa Vadeli Karşılıklar		50.831.815	61.076.491
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		7.875.010	27.450.000
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	10	42.956.805	33.626.491
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		674.115	86.946
Uzun Vadeli Yükümlülükler		521.859.939	511.434.660
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	319.740.112	321.197.169
Ertelenmiş Gelirler	7	4.030.108	4.030.108
Uzun Vadeli Karşılıklar		198.089.719	186.207.383
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		191.231.008	179.948.672
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	6.858.711	6.258.711
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.223.691.716	1.897.712.996

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
ÖZKAYNAKLAR		3.198.768.436	2.977.921.193
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.198.768.436	2.977.921.193
Ödenmiş Sermaye	13	1.159.793.441	1.159.793.441
Sermaye Düzeltmesi Farkları	13	134.868.176	134.868.176
Geri Alınmış Paylar (-)		(6.935.220)	(6.935.220)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		234.322	234.322
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(44.705.178)	(44.705.178)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları (Kayıpları)		(44.705.178)	(44.705.178)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.502.300	4.060.363
- Yabancı Para Çevrim Farkları		2.502.300	4.060.363
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	405.954.871	405.954.871
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren			
Birleşmelerin Etkisi		(305.979.569)	(305.979.569)
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.630.629.988	905.464.705
Net Dönem Karı veya Zararı		222.405.305	725.165.282
TOPLAM KAYNAKLAR		5.422.460.152	4.875.634.189

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları		1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	1.657.750.275	848.278.311
Satışların Maliyeti (-)	16	(1.312.697.428)	(628.200.146)
BRÜT KAR		345.052.847	220.078.165
Genel Yönetim Giderleri (-)		(84.064.292)	(56.421.234)
Pazarlama Giderleri (-)		(11.191.348)	(5.894.144)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(3.871.287)	(2.062.779)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	75.373.855	28.966.108
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(65.160.324)	(36.710.818)
ESAS FAALİYET KARI		256.139.451	147.955.298
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	51.821.637	14.179.638
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	(106.755)	(91.912)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		307.854.333	162.043.024
Finansman Gelirleri	19	11.988.780	51.808.054
Finansman Giderleri (-)	19	(44.604.331)	(49.913.390)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		275.238.782	163.937.688
Vergi Gideri		(52.833.477)	(31.652.039)
Dönem Vergi Gideri	14	(55.773.359)	(32.456.951)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	14	2.939.882	804.912
DÖNEM KARI		222.405.305	132.285.649
Dönem Karının Dağılımı		222.405.305	132.285.649
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		222.405.305	132.285.649
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)	15	0,19	0,11

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
DÖNEM KARI	222.405.305	132.285.649
Kar veya Zararda Yeniden		
Sınıflandırılmayacaklar:		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	-	-
Kazançları / (Kayıpları)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	-	-
Kar veya Zararda Yeniden		
Sınıflandırılacaklar:		
Yabancı Para Çevrim Farkları	(1.558.065)	(612.110)
	(1.558.065)	(612.110)
DİĞER KAPSAMLI GİDER	(1.558.065)	(612.110)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	220.847.240	131.673.539
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) Dağılımı	220.847.240	131.673.539
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Ana Ortaklık Payları	220.847.240	131.673.539

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri alınmış paylar	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(14.620.649)	3.371.128	(407.972.757)	1.007.457.893	-	2.282.151.205
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	101.993.188	(101.993.188)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	(612.112)	-	-	132.285.649	131.673.537
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132.285.649	132.285.649
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	-	(612.112)	-	-	-	(612.112)
31 Mart 2021	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(14.620.649)	2.759.016	(305.979.569)	905.464.705	132.285.649	2.413.824.742
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(44.705.178)	4.060.363	(305.979.569)	1.630.629.988	-	2.977.921.194
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	(1.558.063)	-	-	222.405.305	220.847.242
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	222.405.305	222.405.305
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	-	(1.558.063)	-	-	-	(1.558.063)
31 Mart 2022	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(44.705.178)	2.502.300	(305.979.569)	1.630.629.988	222.405.305	3.198.768.436

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(163.647.121)	161.843.494
Dönem Karı		222.405.305	132.285.649
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		121.751.077	107.962.017
- Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler		51.718.128	40.391.720
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	(11.680)	(580.776)
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		42.280.744	16.039.772
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		23.525.321	10.576.691
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	-	1.000.000
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	10	18.755.423	4.463.081
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		22.863.594	16.925.423
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19	(4.665.996)	(12.534.288)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	27.529.590	29.459.711
- Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler		(24.468.539)	(1.838.011)
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	18	(24.468.539)	(1.838.011)
- Temettü Geliri ile İlgili Düzeltmeler	18	(25.559.845)	(10.626.003)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	18	(1.167.380)	-
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		3.262.578	15.997.853
- Vergi Geliri/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	52.833.477	31.652.039
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(310.605.838)	(34.699.309)
- Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler		501.118	108.385.532
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(15.078.753)	(1.596.121)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		15.579.871	109.981.653
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		4.527.758	(13.063.657)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		10.771.687	(1.752.238)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(6.243.929)	(11.311.419)
- Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	6	(431.271.434)	(106.658.947)
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		(125.191)	(3.669.872)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	7	3.913.444	46.140.504
- Ticari Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler	5	56.209.460	(71.950.829)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	42.937.944	(9.899.115)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		13.271.516	(62.051.714)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		20.243.382	5.937.583
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		8.191.582	34.236
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		124.317	52.509
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		8.067.265	(18.273)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)	7	27.204.043	146.141
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		33.550.544	205.548.357
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(31.817.975)	-
- Vergi Ödemeleri		(156.554.581)	(26.768.890)
- Karşılıklara İlişkin Ödemeler	10	(8.825.109)	(16.935.973)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(97.173.425)	(10.071.640)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	894.467	33.125
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7-8	(123.627.737)	(20.730.768)
- Temettü Geliri	18	25.559.845	10.626.003
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		188.851.633	(71.547.939)
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		475.507.258	20.414.428
- Kredilerden Nakit Girişleri		475.507.258	20.414.428
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(262.433.333)	(72.717.478)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(262.433.333)	(72.717.478)
- Ödenen Faiz		(24.892.660)	(29.459.711)
- Alınan Faiz	19	4.665.996	12.534.288
- Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.995.628)	(2.319.466)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ		(71.968.913)	80.223.915
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(1.943.882)	(3.654.500)
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(73.912.795)	76.569.415
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	314.635.832	448.831.807
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	240.723.037	525.401.222

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.089'dur (31 Aralık 2021: 2.082). Şirket'in kayıtlı adresi Çukurambar Mahallesi 1480. Sokak, No:2 A/56, Çankaya, Ankara'dır.

Kar Dağıtımı

30 Mart 2022 içerisinde gerçekleştirilen Olağan Genel Kurul'ları sonucunda, 2021 yılı karları üzerinden temettü dağıtılmamasına karar verilmiştir.

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 29 Nisan 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Grup, 31 Mart 2022 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca özet sunumu tercih ederek hazırlanmıştır ve TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Kullanılan Para Birimi

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

Fonksiyonel (geçerli) ve sunum para birimi

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
("RON") / TL Yıl Sonu	3,2735	3,0316
("RON") / TL Ortalama	3,1370	2,1038

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği

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

Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler

Etkisi devam eden COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Grup'un üretim faaliyetleri sokağa çıkma yasaklarının olduğu süreçte, gerekli izinler alınarak durdurulmamıştır. Rapor tarihi itibarıyla Covid-19'un Grup'un faaliyetleri üzerinde işletmenin sürekliliğini etkileyecek ölçüde bir etkisi olmamıştır. Ayrıca Grup yönetimi likidite seviyesini yüksek tutabilmek için kredi kullanmaktadır. Yapılan değerlendirmeler doğrultusunda, Grup'un yeterli likidite seviyesini koruyabileceği öngörülmektedir.

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Faaliyet alanları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
			Ortaklık oranı (%)	Ortaklık oranı (%)
Ünye Cem SRL	Romanya	Çimento satışı	100	100
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (*)	Türkiye	Madencilik	98,9	98,9
Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100	100
Adana Çimento Free Port Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100	100

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

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

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

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

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

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 satış 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

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

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

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

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

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

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun 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 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*'nin 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 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Muhasebe Politikalarının Açıklanması*

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları ile birlikte değerlendirilmelidir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem 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. Cari dönemde Grup önceki dönem finansal tablolarında aşağıdaki sınıflamayı yapmıştır.

Grup, 2021 yılında kar veya zarar tablosunda, esas faaliyetlerden diğer giderler altında sunulan 898.929 TL tutarındaki amortisman giderini, cari dönemde genel yönetim giderleri hesabına sınıflamıştır.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

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

2.6 Bölümlerine Göre Raporlama

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Banka	199.999.578	290.072.334
Vadesiz mevduatlar	15.281.460	5.280.761
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	184.718.118	284.791.573
Diğer nakit ve nakit benzerleri (**)	40.785.318	24.743.955
	240.784.896	314.816.289
Eksi : Faiz Tahakkuku	(61.859)	(180.457)
Nakit akış tablosunda baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	240.723.037	314.635.832

(*) Vadeli mevduatların faiz oranları TL mevduatlar için %13,00-%16,50 (31 Aralık 2021: %14,00-%26,00) arasında değişmekte olup, ABD Doları mevduatlar için %0,02-%0,75 ve RON mevduatlar için %0,35'tir (31 Aralık 2021: ABD Doları: %0,05-%0,75, RON: %0,35).

(**) Kredi kartı ile yapılan satışlardan doğan POS hesabı bakiyesi diğer nakit ve nakit benzerleri olarak gösterilmektedir. Grup, bu bakiyeyi ilgili bankadan ortalama 30 günde tahsil edebilmektedir (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 28 gündür).

31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 - bulunmamaktadır).

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla aşağıdaki gibidir:

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Mart 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
<u>Nihai ana ortak</u>				
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	4.621.453	-
<u>Ana ortak</u>				
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	1.004.268	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	729	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	44.004.923	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	2.191.780	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	6.219.179	-
Omsan Havacılık A.Ş.	-	-	1.584.521	-
OYAK İnşaat A.Ş.	19.806.816	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	1.340	-	16.567.271	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	25.238.324	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	11.635	-	719.884	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	37.670	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	20.655.039	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	3.614.079	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	10.002.649	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	118.890	-
OYAK Elektrik Enerjisi Tüptan Satış A.Ş.	-	-	189.881	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	-	2.080.095	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	16.097.817	-
Akdeniz Chemson Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	136.014	-
Oytaş İç ve Dış Tic.A.Ş.	-	-	-	2.780.265
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	-	-	36.005	-
Hektaş Ticaret T. A.Ş.	-	-	3.813	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	-	-	27.369.268	-
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş.	-	-	50.664	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	-	6.507	-
Oyak Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	-	-	520.603	-
Cimpor - Industria de Cimentos	196.720	-	-	-
Cimpor Cote D'Ivoire SARL	115.804.925	3.822.799	-	-
Cimpor-Serviços, Sa.	2.942.240	-	-	-
Diğer	-	-	-	1.029.950
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Denizli Çimento San. Tic. A.Ş.	878.566	-	34.841.019	-
Cimpor Cameroun SA	5.133.211	-	-	-
	144.776.182	3.822.799	217.911.616	3.810.215

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Mart 2022							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Ödenen faizler	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler	Sabit kıymet alımları
<u>Nihai ana ortak</u>								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	-	73.460	-
<u>Ana ortak</u>								
OYAK Çimento A.Ş. (1)	-	-	-	-	-	-	10.808.440	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
OYAK İnşaat A.Ş.	-	21.907.515	-	-	112.000	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	1.982.971	-	-	-	-	-	877.754	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	46.296.370	-	-	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	11.975.753	15.290	-	-	-	-	-	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	524.354	-	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	35.559	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (3)	197.204.787	-	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (8)	7.808.063	-	-	-	-	-	4.964	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	1.104	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (6)	10.459.222	-	-	-	-	-	692.076	5.694.924
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (5)	8.385.166	-	-	-	-	68.000	-	30.604
Omsan Havacılık A.Ş.	42.222	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	78.090	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	26.904.731	-	-	-	-	-	2.061.552	-
Akdeniz Chemson Kimya San.Ve Tic.A.Ş	115.266	-	-	-	-	-	-	-
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	6.164	-	-	-	-	-	-	-
Doco Petrol Ve Danışmanlık A.Ş.	25.315.312	-	-	-	-	-	-	-
Oyak Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	436.963	-	-	-	-	-	-	-
Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (9)	2.575.960	-	-	-	-	668	19.010	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	71.966	-	-	-	-	-	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (10)	-	-	-	-	-	-	2.349.201	19.725.971
Milux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş.	40.338	-	-	-	-	-	12.711	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL (11)	-	46.433.634	-	-	-	-	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Denizli Çimento A.Ş. (7)	29.778.448	-	-	-	-	572.861	-	-
	370.037.705	68.356.439	-	-	112.000	642.633	16.899.168	25.451.499

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Mart 2021						
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Ödenen faizler	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
<u>Nihai ana ortak</u>							
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	-	756.625
<u>Ana ortak</u>							
OYAK Çimento A.Ş. (1)	-	-	-	-	-	1.445.758	30.000
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
OYAK İnşaat A.Ş.	-	5.368.640	-	-	133.333	1.365	14.955
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	11.480.144	-	-	-	-	35.987	2.957
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	18.395.287	-	-	-	-	14.757	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (8)	10.442.505	8.800	-	-	-	-	823.130
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	469.612	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	21.451	-	-	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Tопtan Satış A.Ş. (3)	83.877.077	-	-	-	-	1.848.451	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (8)	6.616.066	-	-	-	-	818.748	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	660	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (6)	4.493.341	-	-	-	-	-	1.878.559
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (5)	5.777.783	-	-	-	-	71.839	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	6.732.179	-	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	90.000	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik Ve Liman İşl. A.Ş.	-	-	-	-	-	66.539	-
Akdeniz Chemson Kimya San.Ve Tic.A.Ş	87.551	-	-	-	-	-	-
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	7.153	-	-	-	-	-	-
Doco Petrol Ve Danışmanlık A.Ş.	8.510.854	-	-	-	-	-	-
Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (9)	1.202.242	-	-	-	-	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>							
Denizli Çimento A.Ş. (7)	13.897.445	109.139	-	-	38.780	1.236.079	448.005
Cimpor Industria de Cimentos S.A.	-	-	-	-	-	89.575	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL	-	-	-	-	-	642.519	-
	172.100.690	5.486.579	-	-	172.113	6.272.277	3.954.231

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait açıklamalar aşağıdaki gibidir:

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

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

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

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	10.817.190	1.736.136
	10.817.190	1.736.136

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar, net	1.098.650.258	1.110.636.399
Alacak senetleri	118.397.226	122.114.834
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	144.776.182	129.697.429
Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(116.686.716)	(116.822.274)
	1.245.136.950	1.245.626.388

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

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 2021: 2 aydır).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla alacak tutarı içinde 38.873.462 TL (31 Aralık 2021: 40.070.277 TL) tutarında konkordato veya iflas ilan etmiş müşterilerden alacak bulunmakta olup bunlara ilişkin de kayıtlı değeri, toplam 59.244.000 TL tutarında (31 Aralık 2021: 60.424.000 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.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 116.686.716 TL (31 Aralık 2021: 116.822.274 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı ayrılmıştır.

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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(116.822.274)	(80.014.556)
Dönem gideri	(11.680)	(580.776)
Tahsilatlar	147.238	-
Kapanış bakiyesi	(116.686.716)	(80.595.332)

b) Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	852.475.003	839.203.487
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	217.911.616	174.973.672
	1.070.386.619	1.014.177.159

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 2,5 aydır (31 Aralık 2021: 3 aydır). Ticari borçlar, ağırlıklı olarak TL'dir. Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

6. STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	538.767.073	426.311.119
Yarı mamüller	349.740.752	161.621.085
Mamüller	120.955.453	42.437.158
Ticari mallar	270.049	287.035
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.053.625)	(2.053.625)
Yoldaki mallar	190.540.448	137.157.903
Diğer stoklar	2.444.277	3.632.318
	1.200.664.427	769.392.993

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	20.928.228	7.363.440
Peşin ödenmiş sigortalar	14.799.316	20.991.861
Stok alımı için verilen sipariş avansları	27.423.301	38.708.988
	63.150.845	67.064.289
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	45.207.382	37.873.147
	45.207.382	37.873.147

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş gelirler ve alınan sipariş avansları	78.420.836	51.918.550
Gelecek aylara ait gelirler	5.927.680	5.225.923
	84.348.516	57.144.473
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler	4.030.108	4.030.108
	4.030.108	4.030.108

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

8. MADDİ ve MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 2.074.949.112 TL'dir (31 Aralık 2021: 2.000.700.068 TL).

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 116.272.452 TL'dir (31 Mart 2021: 16.226.437 TL).

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların tutarı 894.467 TL'dir (31 Mart 2021: 33.125 TL).

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 65.133.802 TL'dir (31 Aralık 2021: 68.467.137 TL).

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 21.050 TL'dir (31 Mart 2021: 553.806 TL).

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır (31 Mart 2021: Bulunmamaktadır).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	186.213.526	161.744.987
İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	12.110.616	-
	198.324.142	161.744.987

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	31 Mart 2022			31 Aralık 2021		
	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet
<u>Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri</u>						
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.	< 1	186.213.526	7.245.316	< 1	161.744.987	7.245.316
(*)						

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

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.

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	12.110.616	-
	12.110.616	-

Grup, getiri elde etme amacıyla Türkiye'deki bankalar ve özel sektör tarafından ihraç edilen sabit getirili menkul kıymet yatırımı yapmıştır. İlgili sabit getirili menkul kıymet, Grup tarafından, anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek olan bir iş modeli kapsamında elde tutulmaktadır.

10. KARŞILIKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli karşılıklar		
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	16.406.143	12.238.824
Dava karşılığı	11.491.335	11.491.335
Diğer kısa vadeli karşılıklar (**)	15.059.327	9.896.332
	42.956.805	33.626.491

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

10. KARŞILIKLAR (devamı)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli karşılıklar		
Ecrimisil gider karşılığı	3.131.585	2.531.585
Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	3.727.126	3.727.126
	6.858.711	6.258.711

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	Kısa vadeli			Uzun vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer karşılıklar	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	Ecrimisil Gider Karşılığı
1 Ocak 2022 itibarıyla	12.238.824	11.491.335	9.896.332	3.727.126	2.531.585
İlave karşılık	4.167.319	-	13.988.104	-	600.000
Dönem içinde yapılan ödemeler	-	-	(8.825.109)	-	-
31 Mart 2022	16.406.143	11.491.335	15.059.327	3.727.126	3.131.585

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

11. TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

31 Mart 2022	TL	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	206.683.147	15.660.086	1.856.547	224.199.780
- <i>Teminat Mektubu</i>	206.683.147	15.660.086	1.856.547	224.199.780
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	206.683.147	15.660.086	1.856.547	224.199.780

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

12. BORÇLANMALAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	360.770.671	124.276.649
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	5.000.000
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	5.681.808	7.888.532
İhraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları	7.568.777	8.668.309
	374.021.256	145.833.490
Uzun vadeli borçlanmalar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İhraç edilmiş borçlanma araçları	300.000.000	300.000.000
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	19.740.112	21.197.169
	319.740.112	321.197.169

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama Etkin faiz oranı	31 Mart 2022 Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%15,28	360.770.671	-
		360.770.671	-
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2021 Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%14,74	129.276.649	-
		129.276.649	-

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	360.770.671	129.276.649
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	-
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	360.770.671	129.276.649

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Geri Alınmış Paylar

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2022	%	31 Aralık 2021
OYAK Çimento A.Ş.	73,25	849.507.227	73,25	849.507.227
Halka açık kısım	26,75	310.286.214	26,75	310.286.214
Nominal sermaye	100	1.159.793.441	100	1.159.793.441
Toplam sermaye		1.159.793.441		1.159.793.441
Enflasyon düzeltmesi		134.868.176		134.868.176
Düzeltilmiş sermaye		1.294.661.617		1.294.661.617

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sermayesi 115.979.344.100 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 115.979.344.100 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2021: pay başı 0,01 TL).

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, 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 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	405.954.871	405.954.871
	405.954.871	405.954.871

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

Cari vergi yükümlülüğü

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi	55.773.359	206.338.165
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(279.563)	(136.606.253)
Ödenecek dönem karı vergi yükümlülüğü	55.493.796	69.731.912

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari vergi gideri	55.773.359	32.456.951
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin vergi geliri	(2.939.882)	(804.912)
Toplam vergi gideri / (geliri)	52.833.477	31.652.039

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

Kurumlar Vergisi:

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

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

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.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23'tür (2021: %25). Ünye Cem SRL için Romanya kanunlarına göre vergilendirilebilir kurum kazancı, indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan esas üzerinden %16 olarak hesaplanmıştır (2021: %16).

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20-%23 aralığında uygulanmıştır (2021: %20-%22).

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:		
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(13.253.663)	(11.864.028)
Kıdem tazminatı karşılıkları	24.082.170	25.190.474
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	10.356.748	5.854.500
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	8.519.380	8.989.605
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	1.127.387	1.805.325
Dava karşılıkları	2.153.435	2.153.435
Şüpheli ticari alacak karşılığı	15.063.855	15.063.855
Satış teşvik primi karşılığı	652.337	652.337
Ocaklar devlet hakkı karşılığı	1.188.199	2.146.682
Ecrimisil karşılığı	386.317	506.317
Rehabilitasyon karşılığı	413.344	413.344
Hisse senedi değerlemesi	(6.585.832)	(7.992.773)
Yatırım indirimi ve elektrik teşviği	68.771.919	63.560.584
Diğer	1.400.824	4.856.880
	114.276.420	111.336.537

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	275.238.782	163.937.688
Gelir vergisi oranı %23 (2021: %25)	(63.304.920)	(36.066.291)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.771.613)	(657.317)
- ertelenmiş vergiye konu olmamış kullanılan mali zararlar	-	2.558.165
- indirim ve istisnalar	11.090.099	2.125.201
- diğer düzeltmelerin etkisi	1.152.957	388.203
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(52.833.477)	(31.652.039)

15. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Dönem karı	222.405.305	132.285.649
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	115.979.344.100	115.979.344.100
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 TL nominal bedelli)	0,19	0,11

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yurt içi satışlar	1.303.494.503	679.072.289
Yurt dışı satışlar (ihracat)	287.145.623	150.641.761
Yurt dışı satışlar (ihraç kayıtlı satışlar)	67.950.313	22.750.243
Satış indirimleri (-)	(5.148.163)	(5.322.565)
Diğer gelirler	4.307.999	1.136.583
Net Satışlar	1.657.750.275	848.278.311

Grup, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, yerine getirilmesi zamanın belirli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 1.657.750.275 TL (31 Mart 2021: 848.278.311 TL) tutarında satış geliri muhasebeleştirmiştir.

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(1.169.296.735)	(405.296.282)
Direkt işçilik giderleri	(26.822.180)	(16.827.205)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(46.329.005)	(35.821.504)
Genel üretim personel giderleri	(62.980.237)	(35.428.967)
Diğer genel üretim giderleri	(271.330.733)	(181.743.592)
Toplam üretim maliyeti	(1.576.758.890)	(675.117.550)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	191.266.924	49.101.600
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	78.280.786	8.581.664
Satılan ticari mallar maliyeti	(5.486.248)	(10.765.860)
	(1.312.697.428)	(628.200.146)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Operasyonel kur farkı geliri	69.686.927	20.055.504
Hurda ve malzeme satış karı	1.653.390	822.377
Vade farkı ve vadeli satışlardan faiz geliri	855.122	5.270.984
Reeskont faiz geliri	538.095	-
Tazminat ve ceza geliri	-	399.238
Diğer gelirler	2.640.321	2.418.005
	75.373.855	28.966.108

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Operasyonel kur farkı gideri	(59.686.201)	(33.032.247)
Tazminat ve ceza gideri	(150.210)	-
Reeskont faiz gideri	-	(764.651)
Diğer giderler	(5.323.913)	(2.913.920)
	(65.160.324)	(36.710.818)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Temettü geliri	25.559.845	10.626.003
Sabit kıymet satış gelirleri	1.167.380	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira geliri	625.873	1.715.624
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerlendirme farkı	24.468.539	1.838.011
	51.821.637	14.179.638
	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin kira ve diğer giderler	(84.680)	(91.912)
Sabit kıymet satış gideri	(22.075)	-
	(106.755)	(91.912)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kur farkı geliri	7.266.225	39.177.984
Faiz geliri	4.665.996	12.534.288
Diğer finansal gelirler	56.559	95.782
	11.988.780	51.808.054

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Faiz giderleri	(27.529.590)	(29.459.711)
Finansal kur farkı gideri	(6.047.246)	(15.997.853)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(5.517.871)	(2.373.073)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	(2.041.857)	(750.182)
Diğer finansman giderleri	(3.467.767)	(1.332.571)
	(44.604.331)	(49.913.390)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar (Not: 12)	693.761.368	467.030.659
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not: 3)	(240.784.896)	(314.816.289)
Eksi: Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar (Not: 9)	(198.324.142)	(161.744.987)
Net borç	254.652.330	(9.530.617)
Toplam özkaynaklar	3.198.768.436	2.977.921.193
Toplam sermaye	3.453.420.766	2.968.390.576
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%7	-

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

Kur riski yönetimi

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

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

31 Mart 2022				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1 Ticari Alacak	218.449.992	12.622.749	2.068.684	-
2 Parasal Finansal Varlıklar	39.757.867	2.685.637	27.505	-
3 Peşin Ödenmiş Giderler	12.281.463	268.181	492.400	17.575
4 Diğer Dönen Varlıklar	7.358.997	190.260	280.872	-
5 DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3+4)	277.848.319	15.766.827	2.869.461	17.575
6 DURAN VARLIKLAR	47.887.946	235.677	2.728.704	-
7 TOPLAM VARLIKLAR (5+6)	325.736.265	16.002.504	5.598.165	17.575
8 Kısa vadeli yükümlülükler	326.197.797	13.565.832	7.801.212	-
9 Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
10 TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (8+9)	326.197.797	13.565.832	7.801.212	-
11 Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7-10)	(461.532)	2.436.672	(2.203.047)	17.575
12 İhracat	287.145.622	18.739.788	1.615.525	-
13 İthalat	441.958.974	27.850.058	2.082.636	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

Kur riskine duyarlılık

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Mart 2022		
	Kar / Zarar	Kar / Zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	7.139.595	(7.139.595)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi	7.139.595	(7.139.595)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(7.181.999)	7.181.999
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro'nun TL cinsinden net etkisi	(7.181.999)	7.181.999
TOPLAM (3 + 6)	(42.404)	42.404

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

Rayiç değer hiyerarşi tablosu

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla, Grup rayiç değerden tutulan aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülüklerle sahiptir:

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

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

Rayiç değer hiyerarşi tablosu;

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	31 Mart 2022		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	186.213.526	-	-

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

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.