

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		5.219.544.110	2.600.687.269
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.211.011.986	314.816.289
Finansal Yatırımlar	9	166.340.027	161.744.987
Ticari Alacaklar	4-5	2.169.255.190	1.245.626.388
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	237.560.777	129.697.429
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		1.931.694.413	1.115.928.959
Diğer Alacaklar		31.500.951	19.066.575
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	4.291.001	14.594.486
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		27.209.950	4.472.089
Stoklar	6	1.490.278.305	769.392.993
Peşin Ödenmiş Giderler	7	148.232.269	67.064.289
Diğer Dönen Varlıklar		1.661.036	21.711.402
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		1.264.346	1.264.346
Duran Varlıklar		2.623.471.201	2.274.946.920
Diğer Alacaklar		4.284.357	4.980.297
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		4.284.357	4.980.297
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		17.694.832	17.694.832
Kullanım Hakkı Varlıkları		16.746.083	24.688.677
Maddi Duran Varlıklar	8	2.288.402.239	2.000.700.068
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		61.292.293	75.530.078
<i>Şerefiye</i>		7.062.941	7.062.941
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	54.229.352	68.467.137
Peşin Ödenmiş Giderler	7	51.571.307	37.873.147
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	181.495.638	111.336.537
Diğer Duran Varlıklar		1.984.452	2.143.284
TOPLAM VARLIKLAR		7.843.015.311	4.875.634.189

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.740.468.965	1.386.278.336
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	759.212.310	132.944.958
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	4.121.973	12.888.532
Ticari Borçlar	4-5	1.504.340.495	1.014.177.159
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	269.909.490	174.973.672
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		1.234.431.005	839.203.487
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		37.554.228	16.333.514
Diğer Borçlar		90.079.339	21.894.351
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	4.198.316	3.685.898
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		85.881.023	18.208.453
Ertelenmiş Gelirler	7	91.369.782	57.144.473
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	14	167.931.646	69.731.912
Kısa Vadeli Karşılıklar		85.430.453	61.076.491
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		38.686.802	27.450.000
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	10	46.743.651	33.626.491
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		428.739	86.946
Uzun Vadeli Yükümlülükler		591.648.245	511.434.660
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	318.267.442	321.197.169
Ertelenmiş Gelirler	7	2.015.053	4.030.108
Uzun Vadeli Karşılıklar		271.365.750	186.207.383
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		265.090.563	179.948.672
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	6.275.187	6.258.711
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.332.117.210	1.897.712.996

ÖYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
ÖZKAYNAKLAR		4.510.898.101	2.977.921.193
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.510.898.101	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)		(80.661.389)	(44.705.178)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(80.661.389)	(44.705.178)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.413.745	4.060.363
- Yabancı Para Çevirim Farkları		1.413.745	4.060.363
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	405.954.871	405.954.871
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren			
Birleşmelerin Etkisi		(203.986.381)	(305.979.569)
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.528.636.799	905.464.705
Net Dönem Karı veya Zararı		1.571.579.737	725.165.282
TOPLAM KAYNAKLAR		7.843.015.311	4.875.634.189

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	8.185.945.315	3.476.548.492	3.150.609.420	1.164.713.136
Satışların Maliyeti (-)	16	(5.906.468.109)	(2.514.051.112)	(2.362.966.280)	(881.427.847)
BRÜT KAR		2.279.477.206	962.497.380	787.643.140	283.285.289
Genel Yönetim Giderleri (-)		(286.934.733)	(105.036.064)	(173.702.352)	(51.387.910)
Pazarlama Giderleri (-)		(44.982.460)	(20.248.172)	(20.590.617)	(7.140.835)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(14.343.401)	(5.785.533)	(6.696.131)	(2.310.362)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	226.737.826	55.876.697	77.360.327	19.947.665
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(164.158.718)	(38.417.007)	(75.577.851)	(15.415.794)
ESAS FAALİYET KARI		1.995.795.720	848.887.301	588.436.516	226.978.053
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	33.745.545	11.459.019	29.014.798	(4.931.683)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	(241.592)	(63.040)	(261.743)	(86.562)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		2.029.299.673	860.283.280	617.189.571	221.959.808
Finansman Gelirleri	19	81.920.495	54.994.446	134.347.518	42.547.376
Finansman Giderleri (-)	19	(202.943.471)	(86.570.568)	(161.481.429)	(63.540.816)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		1.908.276.697	828.707.158	590.055.660	200.966.368
Vergi Gideri		(336.696.960)	(139.766.637)	(147.073.039)	(48.247.112)
Dönem Vergi Gideri	14	(397.867.007)	(168.619.654)	(136.551.234)	(52.124.465)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	14	61.170.047	28.853.017	(10.521.805)	3.877.353
DÖNEM KARI		1.571.579.737	688.940.521	442.982.621	152.719.256
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		1.571.579.737	688.940.521	442.982.621	152.719.256
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)	15	1,36	0,59	0,38	0,13

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
DÖNEM KARI	1.571.579.737	688.940.521	442.982.621	152.719.256
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(44.945.265)	-	(12.671.495)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	14	8.989.054	-	2.534.298
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar:				
Yabancı Para Çevrim Farkları	(2.646.618)	(750.794)	(698.984)	114.581
DİĞER KAPSAMLI GİDER	(38.602.829)	(750.794)	(10.836.181)	114.581
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	1.532.976.908	688.189.727	432.146.440	152.833.837
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) Dağılımı	1.532.976.908	688.189.727	432.146.440	152.833.837
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	1.532.976.908	688.189.727	432.146.440	152.833.837

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri alınmış paylar	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Ortak kontrolde 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)	-	-	-	-	-	(10.137.197)	(698.984)	-	-	442.982.621	432.146.440
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	442.982.621	442.982.621
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	(10.137.197)	(698.984)	-	-	-	(10.836.181)
30 Eylül 2021	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(24.757.846)	2.672.144	(305.979.569)	905.464.705	442.982.621	2.714.297.645
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)	1.630.629.987	-	2.977.921.193
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	101.993.188	(101.993.188)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(35.956.211)	(2.646.618)	-	-	1.571.579.737	1.532.976.908
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.571.579.737	1.571.579.737
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	(35.956.211)	(2.646.618)	-	-	-	(38.602.829)
30 Eylül 2022	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(80.661.389)	1.413.745	(203.986.381)	1.528.636.799	1.571.579.737	4.510.898.101

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	819.208.640	427.362.273
Dönem Karı	1.571.579.737	442.982.621
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler	720.696.009	388.845.576
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	161.949.959	125.225.104
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5 1.249.535	9.213.414
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	127.953.064	66.051.536
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	95.900.342	40.466.429
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10 4.769.773	778.038
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	10 27.282.949	24.807.069
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	94.392.507	49.069.115
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	17-19 (27.634.573)	(25.837.886)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19 122.027.080	74.907.001
- Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	(4.595.041)	(14.529.854)
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	18 (4.595.041)	(9.873.088)
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	-	(4.656.766)
- Temettü Geliri ile İlgili Düzeltmeler	18 (25.559.845)	(10.626.003)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	18 (1.227.770)	(4.567.316)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	29.836.640	21.936.541
- Vergi Geliri/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14 336.696.960	147.073.039
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(1.110.013.832)	(238.713.391)
- Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler	(924.812.762)	(115.446.890)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5 (107.863.348)	(70.886.405)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(816.949.414)	(44.560.485)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	7.615.989	4.243.678
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10.335.274	(1.861.667)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(2.719.285)	6.105.345
- Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	6-7 (720.885.312)	(259.974.962)
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler	854.773	(3.375.019)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	7 (84.907.605)	6.937.828
- Ticari Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler	5 490.163.336	89.521.065
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5 94.935.818	(30.870.230)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	395.227.518	120.391.295
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış	21.220.714	8.091.827
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	68.526.781	(6.374.228)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	512.418	223.039
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	68.014.363	(6.597.267)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)	7 32.210.254	37.663.310
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	1.182.261.914	593.114.806
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(44.466.915)	(22.207.677)
- Vergi Ödemeleri	(299.667.273)	(115.896.398)
- Karşılıklara İlişkin Ödemeler	10 (18.919.086)	(27.648.458)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
		(400.338.569)	(183.390.940)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	2.183.557	5.532.755
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	7-8	(428.081.971)	(199.549.698)
- Temettü Geliri	18	25.559.845	10.626.003
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
		483.979.595	(165.672.538)
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.524.047.098	407.052.000
- <i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		<i>1.524.047.098</i>	<i>407.052.000</i>
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(945.968.958)	(538.596.871)
- <i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları</i>		<i>(945.968.958)</i>	<i>(236.125.179)</i>
- <i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıktıları</i>	12	-	<i>(302.471.692)</i>
- Ödenen Faiz		(103.177.346)	(52.956.763)
- Alınan Faiz	19	25.289.924	25.837.886
- Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(16.211.123)	(7.008.790)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ		902.849.666	78.298.795
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(9.216.307)	(9.233.001)
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ			
		893.633.359	69.065.794
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	314.635.832	448.206.273
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.208.269.191	517.272.067

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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.

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

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

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.129'dur (31 Aralık 2021: 2.082).

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

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

Kar Dağıtımı

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 7 Kasım 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar finansal yatırımların 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.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları 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 ve sunum para birimi

Grup’un bağlı ortaklığı olan Cimpor Romania Terminal 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.

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
("RON") / TL Yıl Sonu	3,6445	3,0316
("RON") / TL Ortalama	3,3921	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 31 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

Ara dönem 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.

Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Faaliyet alanları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
			Ortaklık oranı (%)	Ortaklık oranı (%)
Cimpor Romania Terminal SRL	Romanya	Çimento satışı	100	100
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (*)	Türkiye	Madencilik	98,9	98,9
Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100	100
Adana Çimento Free Port Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100	100

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

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 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 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 şimdiki 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.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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.

TFRS 1 ve TFRS 9'a 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 Sorasında 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 kullanılabilmesi 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.

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 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 Ertelemiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TFRS 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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TMS 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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları; Not 2.1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla raporlanan oranlara göre değişiklik göstermemiştir.

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'un önceki dönem finansal tabloları üzerinde herhangi bir düzeltmesi olmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

- Grup, 2021 yılında konsolide kar veya zarar tablosunda, esas faaliyetlerden diğer giderler altında sunulan 2.726.750 TL tutarındaki amortisman giderlerini cari dönemde genel yönetim giderleri hesabına sınıflamıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 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.

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 Bölümlere 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 ara dönem için bölümler benzer ekonomik özelliklere sahip tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka	1.132.267.129	290.072.334
Vadesiz mevduatlar	139.722.116	5.280.761
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	992.545.013	284.791.573
Diğer hazır değerler (**)	78.744.857	24.743.955
	1.211.011.986	314.816.289
Eksi : Faiz Tahakkuku	(2.742.795)	(180.457)
Nakit akış tablosunda baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	1.208.269.191	314.635.832

(*) Vadeli mevduatların faiz oranları TL mevduatlar için %5,25-%30 (31 Aralık 2021: %14,00-%26,00) arasında değişmekte olup, ABD Doları mevduatlar için %2,50, AVRO mevduatlar için %0,01 ve RON mevduatlar için %5,51'dir (31 Aralık 2021: ABD Doları: %0,05-%0,75, RON: %0,35, AVRO: %0,01).

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Nihai ana ortak</u>				
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	5.097.470	-
<u>Ana ortak</u>				
Cimpor Global Holdings B.V.	-	6.037	-	-
OYAK Çimento Anonim Şirketi	-	-	9.584.477	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	485	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	29.672.932	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	4.349.549	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	8.235.728	-
OYAK İnşaat A.Ş.	65.965.697	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	28.116.994	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	39.378.654	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	-	-	1.678.703	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	31.539	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	23.467.723	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	1.188.539	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	14.617.613	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	609.690	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	123.994	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	-	1.786.094	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	28.796.605	-
Akdeniz Chemson Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	164.053	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	3.168.366
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	-	-	22.173.535	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	-	6.507	-
Oyak Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	-	-	155.540	-
Cimpor Portugal Holdings SGPS S.A.	-	25.752	-	-
Cimpor - Industria de Cimentos	224.113	-	-	-
Cimpor Cote D'ivoire SARL	154.741.424	4.259.212	-	-
Cimpor-Serviços, Sa.	3.614.202	-	-	-
Diğer	-	-	-	1.029.950
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Denizli Çimento San. Tic. A.Ş.	-	-	50.673.551	-
Cimpor Cameroun SA	13.014.856	-	-	-
	237.560.777	4.291.001	269.909.490	4.198.316

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2022					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler	Sabit kıymet alımları
<u>Nihai ana ortak</u>						
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	479.608	8.227	-	-	-	-
<u>Ana ortak</u>						
Cimpor Global Holdings B.V.	-	5.914	-	-	-	-
OYAK Çimento A.Ş. (1)	31.884.887	11.697.217	-	-	122.229	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>						
OYAK İnşaat A.Ş.	33.843	150.273.855	112.000	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	12.067.019	10.010	-	-	2.083.477	-
Omsan Havacılık A.Ş.	42.222	-	-	-	353.857	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	134.194.960	429.712	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (8)	56.311.536	59.705	-	-	13.491	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	2.675.364	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	107.800	-	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (3)	1.154.264.777	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (8)	37.650.107	2.013.298	-	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	2.277	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (6)	42.633.578	730.015	-	-	1.242.209	5.711.066
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (5)	29.464.997	340.657	-	-	-	116.067
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	89.939.347	9.292.776	-	23.917	5.551.950	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	538.090	-	-	-	-	-
Akdeniz Chemson Kimya San.Ve Tic.A.Ş	254.304	-	-	-	-	-
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	6.164	-	-	-	-	-
Doco Petrol Ve Danışmanlık A.Ş. (9)	113.794.290	-	-	-	-	-
Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (9)	10.827.338	15.253	-	-	-	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	92.600	-	-	-	-	-
Oyak Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	498.246	-	-	-	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (10)	-	-	-	-	7.363.512	49.370.262
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş.	105.598	-	-	-	14.304	-
Cimpor Portugal Holdings SGPS S.A.	-	25.257	-	-	-	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL (11)	-	126.037.686	-	-	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>						
Denizli Çimento A.Ş. (7)	117.220.744	1.631.307	129.022	6.751	138.659	-
Cimpor Cameroun SA	-	9.031.556	-	-	-	-
	1.835.087.419	311.602.445	241.022	32.945	16.883.688	55.197.395

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2021					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler	Sabit kıymet satışları
<u>Nihai ana ortak</u>						
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	1.878.820	-
<u>Ana ortak</u>						
OYAK Çimento A.Ş. (1)	-	-	-	-	14.957.654	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>						
OYAK İnşaat A.Ş.	-	18.632.346	523.333	1.365	35.859	-
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	20.102.843	-	-	39.640	12.229	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	63.468.490	-	-	-	2.145	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (8)	31.749.537	38.710	-	-	56.147	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	1.943.761	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	84.239	-	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (3)	308.157.178	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (8)	17.626.144	-	-	1.412.293	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	2.439	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (6)	16.672.597	-	-	14.044	2.384.077	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (5)	17.621.177	-	-	276.924	2.408	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	66.318.284	-	-	10.560	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	218.483	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik Ve Liman İşl. A.Ş.	-	-	-	167.225	90	-
Akdeniz Chemson Kimya San.Ve Tic.A.Ş	261.630	-	-	-	-	-
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	21.214	-	-	-	-	-
Doco Petrol Ve Danışmanlık A.Ş. (9)	28.645.249	-	-	-	-	-
Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (9)	4.040.410	-	-	-	-	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	20.247	-	-	-	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (10)	-	-	-	169.755	18.481.045	-
Cimpor Industria de Cimentos S.A.	-	4.644.534	-	102.444	-	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL (11)	-	57.745.055	-	2.454.449	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>						
Denizli Çimento A.Ş. (7)	50.139.716	171.114	91.505	1.992.663	880.864	-
Cimpor Cameroun SA	-	-	-	-	-	3.103.379
	627.091.199	81.231.759	614.838	6.643.801	38.691.338	3.103.379

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 30 Eylül 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) Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. alımları refrakter tuğla alımlarından oluşmaktadır.
- (11) Cimpor Cote d'Ivoire SARL'ye olan satışlar çimento ve klinker satışlarından oluşmaktadır.

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

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

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	17.917.567	10.607.474
	17.917.567	10.607.474

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar, net	1.830.320.305	1.110.636.399
Alacak senetleri	219.162.653	122.114.834
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 4)	237.560.777	129.697.429
Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(117.788.545)	(116.822.274)
	2.169.255.190	1.245.626.388

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 1,5 aydır (31 Aralık 2021: 2 aydır).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla alacak tutarı içinde 37.743.688 TL (31 Aralık 2021: 40.070.277 TL) tutarında konkordato veya iflas ilan etmiş müşterilerden alacak bulunmakta olup bunlara ilişkin de kayıtlı değeri, toplam 58.834.000 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 117.788.545 TL (31 Aralık 2021: 116.822.274 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı ayrılmıştır.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(116.822.274)	(80.014.556)
Dönem gideri	(1.249.535)	(9.213.414)
Tahsilatlar	283.264	137.619
Kapanış bakiyesi	(117.788.545)	(89.090.351)

b) Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	1.234.431.005	839.203.487
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 4)	269.909.490	174.973.672
	1.504.340.495	1.014.177.159

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 3 aydır (31 Aralık 2021: 3 aydır).

6. STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	881.676.207	426.311.119
Yarı mamüller	436.177.344	161.621.085
Mamüller	157.180.580	42.437.158
Ticari mallar	2.868.205	287.035
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.053.625)	(2.053.625)
Yoldaki mallar	7.613.280	137.157.903
Diğer stoklar	6.816.314	3.632.318
	1.490.278.305	769.392.993

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Stok alımı için verilen sipariş avansları	136.711.913	38.708.988
Gelecek aylara ait giderler	6.719.264	7.363.440
Peşin ödenmiş sigortalar	4.801.092	20.991.861
	148.232.269	67.064.289

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	47.831.682	37.873.147
Gelecek yıllara ait giderler	3.739.625	-
	51.571.307	37.873.147

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş gelirler ve alınan sipariş avansları	79.818.225	51.918.550
Gelecek aylara ait gelirler	11.551.557	5.225.923
	91.369.782	57.144.473

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler	2.015.053	4.030.108
	2.015.053	4.030.108

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

8. MADDİ ve MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 2.288.402.239 TL'dir (31 Aralık 2021: 2.000.700.068 TL).

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 416.336.911 TL'dir (30 Eylül 2021: 168.764.023 TL).

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların tutarı 2.183.557 TL'dir (30 Eylül 2021: 5.532.755 TL).

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 54.229.352 TL'dir (31 Aralık 2021: 68.467.137 TL).

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 1.786.525 TL'dir (30 Eylül 2021: 1.000.726 TL).

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır (30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	166.340.027	161.744.987
	166.340.027	161.744.987

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Pay Oran %	Tutar	Maliyet	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet
<u>Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri</u>						
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*)	< 1	166.340.027	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.

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

10. KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılığı	16.261.108	11.491.335
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	12.501.958	12.238.824
Diğer kısa vadeli karşılıklar (**)	17.980.585	9.896.332
	46.743.651	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.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli karşılıklar		
Ecrimisil gider karşılığı	2.548.061	2.531.585
Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	3.727.126	3.727.126
	6.275.187	6.258.711

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

10. KARŞILIKLAR (devamı)

30 Eylül 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	12.501.958	4.769.773	17.980.585	-	700.000
Dönem içinde yapılan ödemeler	(10.574.812)	-	(7.660.750)	-	(683.524)
Konusu kalmayan karşılık	(1.664.012)	-	(2.235.582)	-	-
30 Eylül 2022	12.501.958	16.261.108	17.980.585	3.727.126	2.548.061

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

ÖYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

11. TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

30 Eylül 2022	TL	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	207.384.913	13.819.273	2.071.631	223.275.817
<i>-Teminat</i>	<i>207.384.913</i>	<i>13.819.273</i>	<i>2.071.631</i>	<i>223.275.817</i>
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	207.384.913	13.819.273	2.071.631	223.275.817

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

31 Aralık 2021	TL	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	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</i>	<i>182.134.381</i>	<i>20.258.613</i>	<i>1.719.884</i>	<i>204.112.878</i>
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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

12. BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	751.866.350	124.276.649
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	5.000.000
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	4.121.973	7.888.532
İhraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları	7.345.960	8.668.309
	763.334.283	145.833.490

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli borçlanmalar		
İhraç edilmiş borçlanma araçları	300.000.000	300.000.000
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	18.267.442	21.197.169
	318.267.442	321.197.169

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	30 Eylül 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 17,66	532.951.570	-
ABD Doları	% 8,50	218.914.780	-
		751.866.350	-

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 14,74	129.276.649	-
		129.276.649	-

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	751.866.350	129.276.649
	751.866.350	129.276.649

Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ihraç edilmiş borçlanma araçlarına ilişkin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	7.345.960	8.668.309
1-2 yıl içerisinde ödenecek	300.000.000	300.000.000
	307.345.960	308.668.309

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 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
Enflasyon düzeltmesi		134.868.176		134.868.176
Düzeltilmiş sermaye		1.294.661.617		1.294.661.617

Şirket'in 30 Eylül 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 öndikten 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:

	30 Eylül 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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi	397.867.007	206.338.165
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(229.935.361)	(136.606.253)
Ödenecek dönem karı vergi yükümlülüğü	167.931.646	69.731.912

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari vergi gideri	397.867.007	136.551.234
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin vergi geliri	(61.170.047)	10.521.805
Toplam vergi gideri / (geliri)	336.696.960	147.073.039

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

Kurumlar Vergisi:

Grup, Romanya'daki bağlı ortaklığı hariç olmak üzere Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için 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 konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

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

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

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:		
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(11.890.496)	(11.864.028)
Kıdem tazminatı karşılıkları	38.171.882	25.190.474
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	8.101.860	5.854.500
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	11.718.594	8.989.605
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	3.123.306	1.805.325
Dava karşılıkları	3.107.390	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	2.207.203	2.146.682
Ecrimisil karşılığı	509.612	506.317
Rehabilitasyon karşılığı	413.344	413.344
Hisse senedi değerlemesi	(8.256.987)	(7.992.773)
Yatırım indirimi ve elektrik teşviği	113.770.464	63.560.584
Diğer	4.803.274	4.856.880
	181.495.638	111.336.537

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi varlıkların / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak açılış bakiyesi	111.336.537	87.956.953
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	61.170.047	(10.521.805)
Diğer kapsamlı (gelir) / gider altında muhasebeleştirilen	8.989.054	2.534.298
30 Eylül kapanış bakiyesi	181.495.638	79.969.446

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	1.908.276.697	590.055.660
Gelir vergisi oranı %22-23 (2021: %25)	(419.820.873)	(147.513.915)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.895.939)	(2.783.307)
- indirim ve istisnalar	7.911.751	3.910.060
- yatırım teşvik istisnası	39.054.955	-
- vergi oranındaki değişimin etkisi	19.446.124	-
- diğer düzeltmelerin etkisi	22.607.022	(685.877)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(336.696.960)	(147.073.039)

15. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Dönem karı	1.571.579.737	688.940.521	442.982.621	152.719.256
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	115.979.344.100	115.979.344.100	115.979.344.100	115.979.344.100
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 TL nominal bedelli)	1,36	0,59	0,38	0,13

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yurt içi satışlar	6.832.634.627	2.983.483.271	2.520.498.044	933.554.427
Yurt dışı satışlar (ihracat)	1.080.889.711	368.651.038	514.737.771	176.835.589
Yurt dışı satışlar (ihracat kayıtlı satışlar)	289.819.293	132.600.933	130.617.626	59.678.913
Satış indirimleri (-)	(33.585.578)	(15.825.377)	(20.267.308)	(7.414.245)
Diğer gelirler	16.187.262	7.638.627	5.023.287	2.058.452
Net Satışlar	8.185.945.315	3.476.548.492	3.150.609.420	1.164.713.136

Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, yerine getirilmesi zamanın belirli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 8.185.945.315 TL (30 Eylül 2021: 3.150.609.420 TL) tutarında satış geliri muhasebeleştirmiştir.

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(5.038.041.452)	(2.181.339.486)	(1.710.440.146)	(683.411.839)
Direkt işçilik giderleri	(96.324.900)	(42.509.942)	(52.685.476)	(16.516.655)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(139.187.647)	(30.232.902)	(111.487.349)	(38.948.231)
Genel üretim personel giderleri	(248.029.512)	(106.860.990)	(112.678.355)	(41.870.005)
Diğer genel üretim giderleri	(741.763.263)	(258.435.114)	(467.641.226)	(181.281.712)
Toplam üretim maliyeti	(6.263.346.774)	(2.619.378.434)	(2.454.932.552)	(962.028.442)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	274.556.259	61.500.261	93.463.070	73.282.740
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	114.743.422	57.307.663	25.664.311	15.213.501
Satılan ticari mallar maliyeti	(32.421.016)	(13.480.602)	(27.161.109)	(7.895.646)
	(5.906.468.109)	(2.514.051.112)	(2.362.966.280)	(881.427.847)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Operasyonel kur farkı geliri	201.080.313	48.305.868	51.026.802	8.021.976
Hurda ve malzeme satış karı	11.444.738	3.622.810	14.373.026	9.325.112
Vade farkı ve vadeli satışlardan faiz geliri	1.739.456	1.108.960	3.199.681	960.050
Tazminat ve ceza geliri	1.338.977	638.788	2.832.670	521.122
Teşvik gelirleri	-	-	1.160.489	-
Diğer gelirler	11.134.342	2.200.271	4.767.659	1.119.405
	226.737.826	55.876.697	77.360.327	19.947.665

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Operasyonel kur farkı gideri	(157.279.062)	(40.896.255)	(70.674.635)	(13.891.857)
Reeskont faiz gideri	(217.689)	738.621	-	-
Tazminat ve ceza gideri	-	-	(399.011)	(217.075)
Diğer giderler	(6.661.967)	1.740.627	(4.504.205)	(1.306.862)
	(164.158.718)	(38.417.007)	(75.577.851)	(15.415.794)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Temettü geliri	25.559.845	-	10.626.003	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira geliri	2.362.889	990.456	3.948.391	740.549
Sabit kıymet satış gelirleri	1.227.770	14.872	4.567.316	1.915.787
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerlendirme farkı	4.595.041	10.453.691	9.873.088	(7.588.019)
	33.745.545	11.459.019	29.014.798	(4.931.683)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin kira ve diğer giderler	(219.515)	(40.963)	(261.743)	(86.562)
Sabit kıymet satış gideri	(22.077)	(22.077)	-	-
	(241.592)	(63.040)	(261.743)	(86.562)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Faiz geliri	27.852.262	14.851.643	25.837.886	5.216.020
Kur farkı geliri	54.035.496	40.142.803	99.856.595	33.747.587
Diğer finansal gelirler	32.737	-	8.653.037	3.583.769
	81.920.495	54.994.446	134.347.518	42.547.376

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Faiz giderleri	(122.027.080)	(48.313.833)	(74.907.001)	(23.590.546)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(19.822.630)	(8.786.888)	(8.210.909)	(3.829.473)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	(6.857.642)	(2.773.927)	(2.782.816)	(1.282.451)
Finansal kur farkı gideri	(40.811.424)	(22.253.862)	(70.084.126)	(33.056.473)
Diğer finansman giderleri	(13.424.695)	(4.442.058)	(5.496.577)	(1.781.873)
	(202.943.471)	(86.570.568)	(161.481.429)	(63.540.816)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı 12. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar (Not: 12)	1.081.601.725	467.030.659
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not: 3)	(1.211.011.986)	(314.816.289)
Eksi: Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar (Not: 9)	(166.340.027)	(161.744.987)
Net borç	(295.750.288)	(9.530.617)
Toplam özkaynaklar	4.510.898.101	2.977.921.193
Toplam sermaye	4.215.147.813	2.968.390.576
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	-	-

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

Kur riski yönetimi

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

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

	30 Eylül 2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	GBP
1. Ticari Alacak	241.402.626	6.756.444	6.410.433	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	631.295.956	32.715.966	1.402.398	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	26.217.264	258.959	1.132.066	43.076
4. Dönen Varlıklar (1 + 2 + 3)	898.915.846	39.731.369	8.944.897	43.076
5. Duran Varlıklar	32.386.954	4.000	1.781.354	-
6. Toplam Varlıklar (4 + 5)	931.302.800	39.735.369	10.726.251	43.076
7. Kısa Vadeli Yükümlülükler	607.619.355	25.419.258	7.485.482	535
8. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
9. Toplam Yükümlülükler (7 + 8)	607.619.355	25.419.258	7.485.482	535
10. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6 – 9)	323.683.445	14.316.111	3.240.769	42.541
11. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6 - 9)	323.683.445	14.316.111	3.240.769	42.541
12. İhracat	1.073.086.967	50.071.433	7.986.017	-
13. İhraç kayıtlı satışlar	56.175.255	2.287.610	758.625	-
14. İthalat	1.181.734.886	56.350.095	7.560.282	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 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 (31 Aralık 2021: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (31 Aralık 2021: %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 2021: %20) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

Kur riskine duyarlılık (devamı)

30 Eylül 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	53.070.970	(53.070.970)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi (1+2)	53.070.970	(53.070.970)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	11.767.784	(11.767.784)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro'nun TL cinsinden net etkisi (4+5)	11.767.784	(11.767.784)
TOPLAM (3 + 6)	64.838.754	(64.838.754)

31 Aralık 2021

	Kar / Zarar	Kar / Zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.173.859)	2.173.859
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi (1+2)	(2.173.859)	2.173.859
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(4.985.958)	4.985.958
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro'nun TL cinsinden net etkisi (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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

Rayiç değer hiyerarşi tablosu

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla, Grup rayiç değerden tutulan aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülükler 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 indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

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

Rayiç değer hiyerarşi tablosu;

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	30 Eylül 2022		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	166.340.027	-	-

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.