

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ALTI AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETÇİ RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş.
Genel Kurulu'na
Ankara

Giriş

OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara döneme ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı ara dönem özet konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardı’na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Dikkat Çekilen Husus

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların 5 numaralı dipnotunda belirtildiği üzere, Grup’un konkordato ilan etmiş ve yasal süreçleri devam eden çeşitli müşterilerden ticari alacakları bulunmaktadır. Bu husus tarafımızca varılan sonucu etkilememektedir.

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



Nazlı İvak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Ağustos 2022

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		4.518.110.466	2.600.687.269
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	772.081.362	314.816.289
Finansal Yatırımlar	9	155.886.337	161.744.987
Ticari Alacaklar	4,5	1.946.515.873	1.245.626.388
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	201.231.929	129.697.429
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		1.745.283.944	1.115.928.959
Diğer Alacaklar		10.464.713	19.066.575
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	3.947.257	14.594.486
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		6.517.456	4.472.089
Stoklar	6	1.485.193.236	769.392.993
Peşin Ödenmiş Giderler	7	86.087.719	67.064.289
Diğer Dönen Varlıklar		60.616.880	21.711.402
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		1.264.346	1.264.346
Duran Varlıklar		2.507.081.885	2.274.946.920
Diğer Alacaklar		3.912.050	4.980.297
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.912.050	4.980.297
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		17.694.832	17.694.832
Kullanım Hakkı Varlıkları		19.393.613	24.688.677
Maddi Duran Varlıklar	8	2.175.211.407	2.000.700.068
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		68.831.097	75.530.078
<i>Şerefiye</i>		7.062.941	7.062.941
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	61.768.156	68.467.137
Peşin Ödenmiş Giderler	7	67.358.380	37.873.147
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	152.642.620	111.336.537
Diğer Duran Varlıklar		2.037.886	2.143.284
TOPLAM VARLIKLAR		7.025.192.351	4.875.634.189

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021

KAYNAKLAR

Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.619.408.374	1.386.278.336
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	896.945.539	132.944.958
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	5.377.493	12.888.532
Ticari Borçlar	4,5	1.293.204.512	1.014.177.159
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	324.569.475	174.973.672
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		968.635.037	839.203.487
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		24.792.015	16.333.514
Diğer Borçlar		30.951.778	21.894.351
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	3.974.500	3.685.898
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		26.977.278	18.208.453
Ertelenmiş Gelirler	7	123.030.904	57.144.473
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	14	181.695.297	69.731.912
Kısa Vadeli Karşılıklar ve Yükümlülükler		63.106.405	61.076.491
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		27.799.663	27.450.000
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	10	35.306.742	33.626.491
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		304.431	86.946
Uzun Vadeli Yükümlülükler		583.075.601	511.434.660
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	319.244.018	321.197.169
Ertelenmiş Gelirler	7	2.686.739	4.030.108
Uzun Vadeli Karşılıklar		261.144.844	186.207.383
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		254.186.133	179.948.672
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	6.958.711	6.258.711
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.202.483.975	1.897.712.996

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
ÖZKAYNAKLAR		3.822.708.376	2.977.921.193
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.822.708.376	2.977.921.193
Ödenmiş Sermaye	13	1.159.793.441	1.159.793.441
Sermaye Düzeltme 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)		(80.661.390)	(44.705.178)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(80.661.390)	(44.705.178)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.164.542	4.060.363
- Yabancı Para Çevirim Farkları		2.164.542	4.060.363
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	405.954.871	405.954.871
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(203.986.379)	(305.979.569)
Geçmiş Yıllar Karları		1.528.636.797	905.464.705
Net Dönem Karı		882.639.216	725.165.282
TOPLAM KAYNAKLAR		7.025.192.351	4.875.634.189

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	4.709.396.823	3.051.646.548	1.985.896.284	1.137.617.973
Satışların Maliyeti (-)	16	(3.392.416.997)	(2.079.719.569)	(1.481.538.433)	(853.338.287)
BRÜT KAR		1.316.979.826	971.926.979	504.357.851	284.279.686
Genel Yönetim Giderleri (-)		(181.898.669)	(97.834.377)	(122.314.442)	(65.893.208)
Pazarlama Giderleri (-)		(24.734.288)	(13.542.940)	(13.449.782)	(7.555.638)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(8.557.868)	(4.686.581)	(4.385.769)	(2.322.990)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	170.861.129	95.487.274	57.412.662	28.446.554
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(125.741.711)	(60.581.387)	(60.162.057)	(23.451.239)
ESAS FAALİYET KARI		1.146.908.419	890.768.968	361.458.463	213.503.165
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	28.145.176	792.077	33.946.481	19.766.843
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(6.037.202)	(30.398.985)	(175.181)	(83.269)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.169.016.393	861.162.060	395.229.763	233.186.739
Finansman Gelirleri	18	26.926.049	14.937.269	91.800.142	39.992.088
Finansman Giderleri (-)	18	(116.372.903)	(71.768.572)	(97.940.613)	(48.027.223)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		1.079.569.539	804.330.757	389.089.292	225.151.604
Vergi Gideri		(196.930.323)	(144.096.846)	(98.825.927)	(67.173.888)
Dönem Vergi Gideri	14	(229.247.353)	(173.473.994)	(84.426.769)	(51.969.818)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	14	32.317.030	29.377.148	(14.399.158)	(15.204.070)
DÖNEM KARI		882.639.216	660.233.911	290.263.365	157.977.716
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		882.639.216	660.233.911	290.263.365	157.977.716
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)	15	0,76	0,57	0,25	0,14

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
DÖNEM KARI		882.639.216	660.233.911	290.263.365	157.977.716
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(44.945.265)	(44.945.265)	(12.671.493)	(12.671.493)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	14	8.989.053	8.989.053	2.534.299	2.534.299
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar:					
Yabancı Para Çevrim Farkları		(1.895.821)	(337.756)	(813.566)	(201.456)
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(37.852.033)	(36.293.968)	(10.950.760)	(10.338.650)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		844.787.183	623.939.943	279.312.605	147.639.066
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) Dağılımı		844.787.183	623.939.943	279.312.605	147.639.066
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		844.787.183	623.939.943	279.312.605	147.639.066

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları /eniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 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)	-	-	-	-	-	(10.137.194)	(813.566)	-	-	290.263.365	279.312.605
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	290.263.365	290.263.365
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>	-	-	-	-	-	(10.137.194)	(813.566)	-	-	-	(10.950.760)
30 Haziran 2021	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(24.757.843)	2.557.562	(305.979.569)	905.464.705	290.263.365	2.561.463.810
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	-	-	-	-	-	-	-	101.993.190	(101.993.190)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(35.956.212)	(1.895.821)	-	-	882.639.216	844.787.183
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	882.639.216	882.639.216
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>	-	-	-	-	-	(35.956.212)	(1.895.821)	-	-	-	(37.852.033)
30 Haziran 2022	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(80.661.390)	2.164.542	(203.986.379)	1.528.636.797	882.639.216	3.822.708.376

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		57.429.648	424.292.386
Dönem Karı		882.639.216	290.263.365
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		457.589.849	247.138.195
- Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler		116.803.695	85.488.667
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	1.121.342	5.677.902
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		88.901.024	40.221.210
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		68.285.210	26.839.845
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	4.769.773	778.038
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	10	15.846.041	12.603.327
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		61.668.938	31.821.272
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	17, 18	(12.044.309)	(19.495.183)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	73.713.247	51.316.455
- Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler		5.858.650	(22.342.384)
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	19	5.858.650	(17.461.107)
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	18	-	(4.881.277)
- Temettü Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19	(25.559.845)	(10.626.003)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	19	(1.212.898)	(2.651.529)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		13.078.620	20.723.133
- Vergi Geliri/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	196.930.323	98.825.927
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.108.636.535)	(4.611.589)
- Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler		(702.967.137)	(63.025.426)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(71.534.500)	(37.168.651)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(631.432.637)	(25.856.775)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(30.303.617)	10.784.046
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		10.647.229	(2.487.021)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(40.950.846)	13.271.067
- Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	6	(715.800.243)	(108.937.782)
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		1.173.641	(3.692.463)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	7	(22.043.007)	4.160.181
- Ticari Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler	5	279.027.353	105.972.865
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		149.595.803	3.918.952
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		129.431.550	102.053.913
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		8.458.501	6.915.425
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		9.274.912	(2.803.760)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		288.602	140.178
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		8.986.310	(2.943.938)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)	7	64.543.062	46.015.325
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		231.592.530	532.789.971
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(38.643.351)	(22.207.677)
- Vergi Ödemeleri	14	(117.283.968)	(58.641.450)
- Karşılıklara İlişkin Ödemeler	10	(18.235.563)	(27.648.458)

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(260.626.136)	(108.266.931)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	1.494.957	2.753.099
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7, 8	(287.680.938)	(121.646.033)
- Temettü Geliri	19	25.559.845	10.626.003
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		678.067.301	(117.696.000)
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.627.101.563	229.114.569
- Kredilerden Nakit Girişleri		1.627.101.563	229.114.569
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(876.481.485)	(307.108.651)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(876.481.485)	(127.108.651)
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları		-	(180.000.000)
- Ödenen Faiz		(73.939.967)	(55.191.690)
- Alınan Faiz		12.979.338	20.754.930
- Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(11.592.148)	(5.265.158)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		474.870.813	198.329.455
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(17.627.021)	(5.346.264)
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		457.243.792	192.983.191
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	314.635.832	448.206.273
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	771.879.624	641.189.464

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 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 tescilli 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.

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.124'tür (31 Aralık 2021: 2.082).

Grup'un 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 kayıtlı adresi Çukurambar Mahallesi 1480. Sokak, No:2 A/56, Çankaya, Ankara'dır.

Kar Dağıtımı

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

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 19 Ağustos 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar 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 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 ve sunum para birimi

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
("RON") / TL Yıl Sonu	3,4924	3,0316
("RON") / TL Ortalama	3,2604	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 A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar 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 Haziran 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Faaliyet alanları	30 Haziran 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 A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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 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 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 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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar 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 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.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar 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 Uygulaması – 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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar 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 değişikliklerle “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 Uygulaması – 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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar 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'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 1.807.845 TL tutarındaki amortisman giderlerini 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.

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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Banka	694.552.821	290.072.334
Vadesiz mevduatlar	26.786.140	5.280.761
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar(*)	667.766.681	284.791.573
Diğer hazır değerler (**)	77.528.541	24.743.955
Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri	772.081.362	314.816.289
Eksi: Faiz tahakkukları	(201.738)	(180.457)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	771.879.624	314.635.832

(*) Vadeli mevduatların faiz oranları TL mevduatlar için %12-%17,50 (31 Aralık 2021: %14,00-%26,00) arasında değişmekte olup, ABD Doları mevduatlar için %0,25-%0,50 ve RON mevduatlar için %4,25'tir (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.

30 Haziran 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. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla takip eden sayfalarda açıklanmıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Haziran 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Nihai ana ortak</u>				
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	4.709.548	-
<u>Ana ortak</u>				
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	5.382.193	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	241	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	65.731.614	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	6.554.934	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	22.423.826	-
OYAK İnşaat A.Ş.	39.415.062	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	527.754	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	20.094.903	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	30.440.108	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	-	-	938.991	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	51.555	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	12.660.732	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	3.675.809	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	8.768.791	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	609.690	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	-	2.336.803	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	33.918.876	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	2.944.550
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	-	-	48.104.948	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-
Cimpor Cote d'Ivoire	147.749.794	3.919.562	-	-
Cimpor - Industria de Cimentos	212.189	-	-	-
Cimpor-Serviços, Sa.	3.297.848	-	-	-
Diğer	-	27.695	89.199	1.029.950
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Denizli Çimento San. Tic. A.Ş.	-	-	57.549.201	-
Cimpor Cameroun SA	10.556.795	-	-	-
	201.231.929	3.947.257	324.569.475	3.974.500

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2021			
	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)	-	-	4.589.626	-
<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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Haziran 2022							Sabit kıymet satışları
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Ödenen faizler	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler	
<u>Nihai ana ortak</u>								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	4.618	151.131	-
<u>Ana ortak</u>								
OYAK Çimento A.Ş. (1)	-	-	-	-	-	6.215.905	22.974.098	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
OYAK İnşaat A.Ş. (13)	-	82.367.535	-	-	112.000	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	7.315.347	10.010	-	-	-	-	1.026.567	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	97.449.303	429.712	-	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (8)	34.502.826	33.200	-	-	-	-	11.793	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	1.288.507	-	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	79.250	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (3)	604.664.446	-	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (8)	20.942.656	-	-	-	-	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	1.743	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (6)	21.471.135	360.368	-	-	-	-	1.242.209	5.711.066
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (5)	17.163.248	141.016	-	-	-	-	-	116.067
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	45.212.683	-	-	-	-	23.917	2.693.943	-
Omsan Havacılık A.Ş.	42.222	-	-	-	-	-	353.857	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	538.090	-	-	-	-	-	-	-
Oyak Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	440.291	-	-	-	-	-	-	-
Akdeniz Chemson Kimya San.Ve Tic.A.Ş.	115.266	-	-	-	-	-	-	-
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	6.164	-	-	-	-	-	-	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	92.600	-	-	-	-	-	-	-
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş.	40.338	-	-	-	-	-	14.304	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL (11)	-	99.465.695	-	-	-	357.238	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (10)	-	-	-	-	-	-	-	36.954.616
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (9)	6.677.392	1.882	-	-	-	-	-	-
Doco Petrol Ve Danışmanlık A.Ş. (9)	71.219.770	-	-	-	-	-	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Denizli Çimento A.Ş. (7)	71.461.482	1.291.473	-	-	115.588	-	-	-
Cimpor Cameroun SA (12)	-	-	-	-	-	4.746.397	-	-
	1.000.723.016	184.100.891	-	-	227.588	11.349.818	28.467.902	42.781.749

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Haziran 2021							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Ödenen faizler	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler	Sabit kıymet satışları
<u>Nihai ana ortak</u>								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	-	882.564	-
<u>Ana ortak</u>								
OYAK Çimento A.Ş. (1)	-	-	-	-	-	-	19.733.832	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
OYAK İnşaat A.Ş. (12)	-	10.315.733	-	-	253.333	1.365	25.276	-
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	18.527.757	-	-	-	-	35.987	2.957	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	42.917.571	-	-	-	-	12.796	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (8)	21.526.363	14.485	-	-	-	-	241.474	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	1.254.398	-	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	49.396	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (3)	186.503.708	-	-	-	-	3.498.342	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (8)	11.343.490	-	-	-	-	1.412.293	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	1.635	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (6)	10.243.718	-	-	-	-	-	2.297.761	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (5)	11.576.120	-	-	-	-	142.100	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	30.343.157	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	188.483	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik Ve Liman İşl. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	88.951	-
Akdeniz Chemson Kimya San.Ve Tic.A.Ş	186.877	-	-	-	-	-	-	-
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	15.602	-	-	-	-	-	-	-
Cimpor Industria de Cimentos S.A.	-	4.644.534	-	-	-	89.576	-	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL (11)	-	26.624.217	-	-	-	2.432.411	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (10)	-	-	-	-	-	161.320	13.861.672	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (9)	2.518.394	-	-	-	-	-	-	-
Doco Petrol Ve Danışmanlık A.Ş. (9)	20.017.387	-	-	-	-	-	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Denizli Çimento A.Ş. (7)	31.413.648	109.139	-	-	65.142	2.697.307	144.738	-
Cimpor Cameroun SA	-	-	-	-	-	-	-	3.103.379
	388.626.069	41.708.108	-	-	318.475	10.485.132	37.279.225	3.103.379

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 30 Haziran 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.
- (12) Cimpor Cameroon SA'dan elde edilen diğer gelirler transmikser ve pompa satışlarından oluşmaktadır.
- (13) OYAK İnşaat A.Ş.'ye olan satışlar beton satışlarından oluşmaktadır.

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 30 Haziran 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.
- (12)) OYAK İnşaat A.Ş.'ye olan satışlar beton satışlarından oluşmaktadır.

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	13.671.032	8.873.230
	13.671.032	8.873.230

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	1.654.554.500	1.110.636.399
Alacak senetleri	208.493.931	122.114.834
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not:4)	201.231.929	129.697.429
Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(117.764.487)	(116.822.274)
	1.946.515.873	1.245.626.388

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar 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).

30 Haziran 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 alacak tutarının üstünde, 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 117.764.487 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 ve beklenen kredi zararları karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zarar karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(116.822.274)	(80.014.556)
Dönem gideri	(1.121.342)	(5.677.902)
Tahsilatlar	179.129	-
Kapanış bakiyesi	(117.764.487)	(85.692.458)

b) Ticari Borçlar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	968.635.037	839.203.487
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not:4)	324.569.475	174.973.672
	1.293.204.512	1.014.177.159

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	933.696.460	426.311.119
Yarı mamüller	374.677.083	161.621.085
Mamüller	99.872.917	42.437.158
Ticari mallar	2.818.546	287.035
Stok değer düşüklüğü (-)	(2.053.625)	(2.053.625)
Yoldaki mallar	67.345.239	137.157.903
Diğer stoklar	8.836.616	3.632.318
	1.485.193.236	769.392.993

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Stok alımı için verilen sipariş avanslar	61.439.174	38.708.988
Peşin ödenmiş sigortalar	11.648.954	20.991.861
Gelecek aylara ait giderler	12.999.591	7.363.440
	86.087.719	67.064.289

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	3.019.577	-
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	64.338.803	37.873.147
	67.358.380	37.873.147

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	115.585.108	51.918.550
Gelecek aylara ait gelirler	7.445.796	5.225.923
	123.030.904	57.144.473

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler	2.686.739	4.030.108
	2.686.739	4.030.108

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 2.175.211.407 TL'dir (31 Aralık 2021: 2.000.700.068 TL).

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 261.189.628 TL'dir (30 Haziran 2021: 111.565.845 TL).

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlık tutarı 1.494.957 TL'dir (30 Haziran 2021: 234.984 TL).

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 61.768.156 TL'dir (31 Aralık 2021: 68.467.137 TL).

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 25.654 TL'dir (30 Haziran 2021: Bulunmamaktadır).

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	155.886.337	161.744.987
	155.886.337	161.744.987

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri						
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*)	< 1	155.886.337	7.245.316	< 1	161.744.987	7.245.316

(*) Toplam 5.743.785 adet hisseden oluşmaktadır.

10. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	8.334.639	12.238.824
Dava karşılığı	16.261.108	11.491.335
Diğer kısa vadeli karşılıklar (**)	10.710.995	9.896.332
	35.306.742	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.

Uzun vadeli karşılıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ecrimisil gider karşılığı	3.231.585	2.531.585
Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	3.727.126	3.727.126
	6.958.711	6.258.711

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. KARŞILIKLAR (devamı)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	Ecrimisil gider karşılığı
1 Ocak 2022	12.238.824	11.491.335	9.896.332	3.727.126	2.531.585
İlave karşılık	8.334.639	4.769.773	10.710.996	-	700.000
Dönem içinde yapılan ödemeler	(10.574.812)	-	(7.660.751)	-	-
Konusu kalmayan karşılık	(1.664.012)	-	(2.235.582)	-	-
30 Haziran 2022	8.334.639	16.261.108	10.710.995	3.727.126	3.231.585

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	Ecrimisil gider karşılığı
1 Ocak 2021	9.387.462	10.983.101	13.688.243	5.276.074	5.440.998
İlave karşılık	6.333.039	778.038	6.385.029	-	1.301.549
Dönem içinde yapılan ödemeler	(9.419.090)	(175.000)	(12.791.187)	-	(5.263.181)
Konusu kalmayan karşılık	-	-	(928.168)	-	(488.122)
30 Haziran 2021	6.301.411	11.586.139	6.353.917	5.276.074	991.244

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

30 Haziran 2022	TL	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	267.041.353	17.825.864	1.980.191	286.847.408
-Teminat	267.041.353	17.825.864	1.980.191	286.847.408
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	267.041.353	17.825.864	1.980.191	286.847.408

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
-Teminat	182.134.381	20.258.613	1.719.884	204.112.878
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına 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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	794.318.361	124.276.649
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	5.000.000
İhraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları	102.627.178	8.668.309
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	5.377.493	7.888.532
	902.323.032	145.833.490
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İhraç edilmiş borçlanma araçları	300.000.000	300.000.000
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	19.244.018	21.197.169
	319.244.018	321.197.169

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	30 Haziran 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%17,75	597.359.841	-
USD	%8,50	196.958.520	-
		794.318.361	-
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 Haziran 2022, 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	794.318.361	129.276.649
	794.318.361	129.276.649

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	102.627.178	8.668.309
1-2 yıl içerisinde ödenecek	300.000.000	300.000.000
	402.627.178	308.668.309

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 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 Haziran 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:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	405.954.871	405.954.871
	405.954.871	405.954.871

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Cari vergi yükümlülüğü

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi	229.247.353	206.338.165
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(47.552.056)	(136.606.253)
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	181.695.297	69.731.912

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari dönem vergi gideri / (geliri)	229.247.353	84.426.769
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin vergi geliri	(32.317.030)	14.399.158
Toplam vergi gideri / (geliri)	196.930.323	98.825.927

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). Ünye Cem 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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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 muhasebeleştirmektedir. 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).

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yatırım indirimi ve enerji teşviği	89.292.863	63.560.584
Kıdem tazminatı karşılıkları	36.795.458	25.190.474
Şüpheli ticari alacak karşılığı	15.063.855	15.063.855
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	11.202.657	8.989.605
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	5.162.001	5.854.500
Dava karşılıkları	3.107.390	2.153.435
Ocaklar devlet hakkı karşılığı	1.248.720	2.146.682
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	2.834.781	1.805.325
Ecrimisil karşılığı	646.317	506.317
Satış teşvik primi karşılığı	652.337	652.337
Rehabilitasyon karşılığı	413.344	413.344
Hisse senedi değerlemesi	(7.655.900)	(7.992.773)
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(11.206.634)	(11.864.028)
Diğer	5.085.431	4.856.880
	152.642.620	111.336.537

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
1 Ocak açılış bakiyesi	111.336.537	87.956.953
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	32.317.030	(14.399.158)
Diğer kapsamlı (gelir) / gider altında muhasebeleştirilen	8.989.053	2.534.299
30 Haziran kapanış bakiyesi	152.642.620	76.092.094

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	1.079.569.539	389.089.292
Gelir vergisi oranı %23 (2021: %25)	(248.300.994)	(97.272.323)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.757.686)	(2.580.906)
- indirim ve istisnalar	7.622.449	2.726.030
- vergi oranının değişim etkisi	30.319.474	(3.647.848)
- yatırım teşvik istisnası	16.937.660	1.949.120
- diğer düzeltmelerin etkisi	248.774	-
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(196.930.323)	(98.825.927)

15. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Dönem karı	882.639.216	660.233.911	290.263.365	157.977.716
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)	0,76	0,57	0,25	0,14

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Yurt içi satışlar	3.849.151.356	2.545.656.853	1.586.943.617	907.871.328
Yurt dışı satışlar (ihracat)	712.238.673	425.093.050	337.902.182	203.497.547
Yurt dışı satışlar (ihraç kayıtlı satışlar)	157.218.360	89.268.047	70.938.713	31.951.344
Satış indirimleri (-)	(17.760.201)	(12.612.038)	(12.853.063)	(7.530.498)
Diğer gelirler	8.548.635	4.240.636	2.964.835	1.828.252
Net Satışlar	4.709.396.823	3.051.646.548	1.985.896.284	1.137.617.973

Grup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, yerine getirilmesi zamanın belirli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 4.709.396.823 TL (30 Haziran 2021: 1.985.896.284 TL) tutarında satış geliri muhasebeleştirmiştir.

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(2.856.701.966)	(1.687.405.231)	(1.027.028.307)	(621.732.025)
Direkt işçilik giderleri	(53.814.958)	(26.992.778)	(36.168.821)	(19.341.616)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(108.954.745)	(62.625.740)	(72.539.118)	(36.717.614)
Genel üretim personel giderleri	(141.168.522)	(78.188.285)	(70.808.350)	(35.379.383)
Diğer genel üretim giderleri	(483.328.149)	(211.997.416)	(286.359.514)	(104.615.922)
Toplam üretim maliyeti	(3.643.968.340)	(2.067.209.450)	(1.492.904.110)	(817.786.560)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	213.055.998	21.789.074	20.180.330	(28.921.270)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	57.435.759	(20.845.027)	10.450.810	1.869.146
Satılan ticari mallar maliyeti	(18.940.414)	(13.454.166)	(19.265.463)	(8.499.603)
	(3.392.416.997)	(2.079.719.569)	(1.481.538.433)	(853.338.287)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Vade farkı ve vadeli satışlardan faiz geliri	630.496	313.469	2.239.631	(3.031.353)
Operasyonel kur farkı geliri	152.774.445	83.087.518	43.004.826	22.949.322
Tazminat ve ceza geliri	700.189	700.189	2.311.548	1.794.619
Hurda ve malzeme satış karı	7.821.928	6.168.538	5.047.914	4.225.537
Teşvik gelirleri	-	-	1.160.489	-
Diğer gelirler	8.934.071	5.217.560	3.648.254	2.508.429
	170.861.129	95.487.274	57.412.662	28.446.554

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Operasyonel kur farkı gideri	(116.382.807)	(56.696.606)	(56.782.778)	(22.812.452)
Tazminat ve ceza gideri	-	150.210	(181.936)	(64.245)
Reeskont faiz gideri	(956.310)	(956.310)	(1.126.683)	(362.032)
Diğer giderler	(8.402.594)	(3.078.681)	(2.070.660)	(212.510)
	(125.741.711)	(60.581.387)	(60.162.057)	(23.451.239)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

Finansal Gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Faiz geliri	13.000.619	8.334.623	20.621.866	11.906.435
Kur farkı geliri	13.375.514	6.109.289	66.109.008	26.931.024
Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değer farkı	-	-	4.881.277	1.062.420
Diğer finansal gelirler	549.916	493.357	187.991	92.209
	26.926.049	14.937.269	91.800.142	39.992.088

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

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Faiz giderleri	(73.713.247)	(46.183.657)	(51.316.455)	(23.643.201)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(11.035.742)	(5.517.871)	(4.381.436)	(2.008.362)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	(4.083.715)	(2.041.858)	(1.500.365)	(750.183)
Finansal kur farkı gideri	(18.557.562)	(12.510.316)	(37.027.653)	(21.665.497)
Diğer finansman giderleri	(8.982.637)	(5.514.870)	(3.714.704)	40.020
	(116.372.903)	(71.768.572)	(97.940.613)	(48.027.223)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Temettü geliri	25.559.845	-	10.626.003	-
Sabit kıymet satış gelirleri	1.212.898	45.518	2.651.529	2.693.304
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira geliri	1.372.433	746.559	3.207.842	1.450.444
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	-	-	17.461.107	15.623.095
	28.145.176	792.077	33.946.481	19.766.843

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	(5.858.650)	(30.327.189)	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin giderler	(178.552)	(71.796)	(175.181)	(83.269)
	(6.037.202)	(30.398.985)	(175.181)	(83.269)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN ve BORÇLANMALARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı 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 ile 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 bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin ve kısa vadeli finansal yatırımların çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Finansal Borçlar (Not: 12)	1.221.567.050	467.030.659
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri (Not: 3)	(772.081.362)	(314.816.289)
Eksi: Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar (Not: 9)	(155.886.337)	(161.744.987)
Net Borç	293.599.351	(9.530.617)
Toplam Özkaynaklar	3.822.708.376	2.977.921.193
Toplam Sermaye	4.116.307.727	2.968.390.576
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%7	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.1) 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 Haziran 2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	GBP
1. Ticari Alacak	285.296.808	10.073.974	6.761.636	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	244.988.000	14.011.143	664.518	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	22.256.678	257.836	994.409	34.090
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	552.541.486	24.342.953	8.420.563	34.090
5. Duran Varlıklar	44.311.120	88.500	2.466.111	-
6. Toplam Varlıklar (4+5)	596.852.606	24.431.453	10.886.674	34.090
7. Kısa Vadeli Yükümlülükler	428.931.812	16.253.871	9.058.578	-
8. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
9. Toplam Yükümlülükler (7+8)	428.931.812	16.253.871	9.058.578	-
10. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6-9)	167.920.794	8.177.582	1.828.096	34.090
11. İhracat	770.253.075	39.081.523	6.816.730	-
12. İhraç kayıtlı satışlar	41.655.469	1.877.743	594.825	-
13. İthalat	895.042.137	50.729.150	2.821.997	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.1) 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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik (31 Aralık 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 orandır. 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.

30 Haziran 2022		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	27.274.523	(27.274.523)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	27.274.523	(27.274.523)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	6.356.565	(6.356.565)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	6.356.565	(6.356.565)
TOPLAM (3 + 6)	33.631.088	(33.631.088)

31 Aralık 2021		
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	(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	(4.985.958)	4.985.958
TOPLAM (3 + 6)	(7.159.817)	7.159.817

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Rayiç değer hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

30 Haziran 2022			
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	155.886.337	-	-

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

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.