

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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN ÜÇ AYLIK ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-3</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b>	<b>4-5</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>6</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>	<b>7-8</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>	<b>9-41</b>

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>7.717.830.455</b>	<b>6.635.133.060</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.595.514.415	1.770.851.233
Finansal Yatırımlar	9	214.456.956	266.296.534
Ticari Alacaklar	4-5	2.609.301.665	2.607.420.673
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4-5	270.534.953	252.061.558
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	2.338.766.712	2.355.359.115
Diğer Alacaklar		13.288.774	20.818.601
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	4.578.871	4.435.523
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		8.709.903	16.383.078
Stoklar	6	2.108.418.037	1.774.218.377
Peşin Ödenmiş Giderler	7	170.534.632	188.147.816
Diğer Dönen Varlıklar		5.051.630	6.115.480
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		1.264.346	1.264.346
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>4.931.139.835</b>	<b>4.722.755.026</b>
Diğer Alacaklar		3.386.103	3.689.125
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.386.103	3.689.125
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		17.412.645	17.412.645
Kullanım Hakkı Varlıkları		60.127.092	53.039.409
Maddi Duran Varlıklar	8	2.524.169.085	2.488.219.540
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		73.413.160	73.694.192
<i>Şerefiye</i>		7.062.941	7.062.941
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	8	66.350.219	66.631.251
Peşin Ödenmiş Giderler	7	62.638.393	52.205.702
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	2.188.114.440	2.032.563.304
Diğer Duran Varlıklar		1.878.917	1.931.109
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>12.648.970.290</b>	<b>11.357.888.086</b>

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>3.835.043.279</b>	<b>3.502.983.384</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	<b>1.061.696.544</b>	878.140.914
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	<b>19.541.227</b>	17.210.688
Ticari Borçlar	4-5	<b>1.867.572.443</b>	1.911.170.034
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4-5	<b>405.345.988</b>	405.603.677
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	<b>1.462.226.455</b>	1.505.566.357
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		<b>169.382.198</b>	43.948.248
Diğer Borçlar		<b>114.236.245</b>	86.740.172
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	<b>4.759.201</b>	4.461.254
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<b>109.477.044</b>	82.278.918
Ertelenmiş Gelirler	7	<b>126.246.434</b>	113.321.863
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	14	<b>301.699.181</b>	250.108.759
Kısa Vadeli Karşılıklar		<b>174.049.968</b>	201.906.838
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		<b>30.997.545</b>	106.857.614
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	10	<b>143.052.423</b>	95.049.224
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		<b>619.039</b>	435.868
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>432.559.219</b>	<b>490.689.594</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	<b>46.092.713</b>	41.113.604
Ertelenmiş Gelirler	7	<b>671.685</b>	1.343.369
Uzun Vadeli Karşılıklar		<b>385.794.821</b>	448.232.621
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		<b>357.894.012</b>	420.331.812
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	<b>27.900.809</b>	27.900.809
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>4.267.602.498</b>	<b>3.993.672.978</b>

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>8.381.367.792</b>	<b>7.364.215.108</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>8.381.367.792</b>	<b>7.364.215.108</b>
Ödenmiş Sermaye	13	<b>1.159.793.441</b>	1.159.793.441
Sermaye Düzeltmesi Farkları	13	<b>134.868.176</b>	134.868.176
Geri Alınmış Paylar (-)		<b>(6.935.220)</b>	(6.935.220)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		<b>234.322</b>	234.322
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		<b>(155.943.894)</b>	(155.943.894)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		<b>(155.943.894)</b>	(155.943.894)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		<b>1.679.046</b>	1.586.071
- Yabancı Para Çevrim Farkları		<b>1.679.046</b>	1.586.071
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	<b>405.954.871</b>	405.954.871
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren			
Birleşmelerin Etkisi		<b>(203.986.378)</b>	(203.986.378)
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		<b>6.028.643.719</b>	1.528.636.796
Net Dönem Karı veya Zararı		<b>1.017.059.709</b>	4.500.006.923
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>12.648.970.290</b>	<b>11.357.888.086</b>

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2022
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	16	3.992.327.186	1.657.750.275
Satışların Maliyeti (-)	16	(2.585.420.521)	(1.312.697.428)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>1.406.906.665</b>	<b>345.052.847</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(142.579.301)	(84.064.292)
Pazarlama Giderleri (-)		(23.595.399)	(11.191.348)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(9.041.764)	(3.871.287)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	54.510.851	75.373.855
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(346.422.384)	(65.160.324)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>939.778.668</b>	<b>256.139.451</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	1.117.866	51.821.637
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	(33.806.474)	(106.755)
<b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>907.090.060</b>	<b>307.854.333</b>
Finansman Gelirleri	19	122.011.815	11.988.780
Finansman Giderleri (-)	19	(69.206.579)	(44.604.331)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>959.895.296</b>	<b>275.238.782</b>
<b>Vergi Gideri</b>		<b>57.164.413</b>	<b>(52.833.477)</b>
Dönem Vergi Gideri	14	(98.386.721)	(55.773.359)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	14	155.551.134	2.939.882
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>1.017.059.709</b>	<b>222.405.305</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>		<b>1.017.059.709</b>	<b>222.405.305</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		1.017.059.709	222.405.305
<b>Pay Başına Kazanç</b>			
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)	15	0,88	0,19

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Dipnot Referansları		
<b>DÖNEM KARI</b>	<b>1.017.059.709</b>	<b>222.405.305</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden</b>		
<b>Sınıflandırılmayacaklar:</b>		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	-	-
Kazançları / (Kayıpları)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	-	-
<b>Kar veya Zararda Yeniden</b>		
<b>Sınıflandırılacaklar:</b>	<b>92.975</b>	<b>(1.558.065)</b>
Yabancı Para Çevrim Farkları	<b>92.975</b>	<b>(1.558.065)</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GİDER</b>	<b>92.975</b>	<b>(1.558.065)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>	<b>1.017.152.684</b>	<b>220.847.240</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) Dağılımı</b>	<b>1.017.152.684</b>	<b>220.847.240</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Ana Ortaklık Payları	<b>1.017.152.684</b>	<b>220.847.240</b>

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri alınmış paylar	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(44.705.178)	4.060.363	(305.979.569)	1.630.629.988	-	2.977.921.194
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	(1.558.063)	-	-	222.405.305	220.847.242
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	222.405.305	222.405.305
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	-	(1.558.063)	-	-	-	(1.558.063)
31 Mart 2022	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(44.705.178)	2.502.300	(305.979.569)	1.630.629.988	222.405.305	3.198.768.436
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	<b>1.159.793.441</b>	<b>134.868.176</b>	<b>(6.935.220)</b>	<b>234.322</b>	<b>405.954.871</b>	<b>(155.943.894)</b>	<b>1.586.071</b>	<b>(203.986.378)</b>	<b>6.028.643.719</b>	-	<b>7.364.215.108</b>
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	92.975	-	-	1.017.059.709	1.017.152.684
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.017.059.709	1.017.059.709
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	-	92.975	-	-	-	92.975
<b>31 Mart 2023</b>	<b>1.159.793.441</b>	<b>134.868.176</b>	<b>(6.935.220)</b>	<b>234.322</b>	<b>405.954.871</b>	<b>(155.943.894)</b>	<b>1.679.046</b>	<b>(203.986.378)</b>	<b>6.028.643.719</b>	<b>1.017.059.709</b>	<b>8.381.367.792</b>

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>722.229.453</b>	<b>(163.647.121)</b>
<b>Dönem Karı</b>		<b>1.017.059.709</b>	<b>222.405.305</b>
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>		<b>81.705.427</b>	<b>121.751.077</b>
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		<b>68.924.071</b>	<b>51.718.128</b>
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	<b>(24.296)</b>	<b>(11.680)</b>
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		<b>105.142.066</b>	<b>42.280.744</b>
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		<b>57.138.867</b>	<b>23.525.321</b>
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	10	<b>48.003.199</b>	<b>18.755.423</b>
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		<b>(69.534.072)</b>	<b>22.863.594</b>
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19	<b>(110.430.353)</b>	<b>(4.665.996)</b>
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	<b>40.896.281</b>	<b>27.529.590</b>
- Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler		<b>33.543.707</b>	<b>(24.468.539)</b>
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	18	<b>33.543.707</b>	<b>(24.468.539)</b>
- Temettü Geliri ile İlgili Düzeltmeler	18	<b>-</b>	<b>(25.559.845)</b>
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	18	<b>(1.685)</b>	<b>(1.167.380)</b>
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		<b>820.049</b>	<b>3.262.578</b>
- Vergi Geliri/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	<b>(57.164.413)</b>	<b>52.833.477</b>
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(134.302.652)</b>	<b>(310.605.838)</b>
- Finansal Yatırımlardaki (Artış) Azalış ile ilgili Düzeltmeler		<b>18.295.871</b>	<b>-</b>
- Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler		<b>(2.203.766)</b>	<b>501.118</b>
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	<b>(18.473.395)</b>	<b>(15.078.753)</b>
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		<b>16.269.629</b>	<b>15.579.871</b>
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		<b>8.593.677</b>	<b>4.527.758</b>
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		<b>(143.348)</b>	<b>10.771.687</b>
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		<b>8.737.025</b>	<b>(6.243.929)</b>
- Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	6	<b>(334.199.660)</b>	<b>(431.271.434)</b>
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		<b>355.214</b>	<b>(125.191)</b>
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	7	<b>53.087.519</b>	<b>3.913.444</b>
- Ticari Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler	5	<b>(43.597.591)</b>	<b>56.209.460</b>
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	<b>(257.689)</b>	<b>42.937.944</b>
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		<b>(43.339.902)</b>	<b>13.271.516</b>
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		<b>125.433.950</b>	<b>20.243.382</b>
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		<b>27.679.247</b>	<b>8.191.582</b>
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		<b>297.947</b>	<b>124.317</b>
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		<b>27.381.300</b>	<b>8.067.265</b>
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)	7	<b>12.252.887</b>	<b>27.204.043</b>
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>964.462.484</b>	<b>33.550.544</b>
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		<b>(195.436.732)</b>	<b>(31.817.975)</b>
- Vergi Ödemeleri		<b>(46.796.299)</b>	<b>(156.554.581)</b>
- Karşılıklara İlişkin Ödemeler	10	<b>-</b>	<b>(8.825.109)</b>

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
		<b>(144.947.696)</b>	<b>(97.173.425)</b>
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	9.955	894.467
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7-8	(144.957.651)	(123.627.737)
- Temettü Geliri	18	-	25.559.845
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
		<b>204.861.629</b>	<b>188.851.633</b>
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		391.400.000	475.507.258
- Kredilerden Nakit Girişleri		391.400.000	475.507.258
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(200.000.000)	(262.433.333)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(200.000.000)	(262.433.333)
- Ödenen Faiz		(47.523.614)	(24.892.660)
- Alınan Faiz	19	64.115.244	4.665.996
- Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.130.001)	(3.995.628)
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ</b>			
		<b>782.143.386</b>	<b>(71.968.913)</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(4.142.383)	(1.943.882)
<b>E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ</b>			
		<b>778.001.003</b>	<b>(73.912.795)</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	3	<b>1.747.936.576</b>	<b>314.635.832</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	3	<b>2.525.937.579</b>	<b>240.723.037</b>

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.117'dir (31 Aralık 2022: 2.165). Şirket'in kayıtlı adresi Çukurambar Mahallesi 1480. Sokak, No:2 A/56, Çankaya, Ankara'dır.

#### Kar Dağıtımı

30 Mart 2023 tarihinde gerçekleştirilen Olağan Genel Kurul'ları sonucunda, 2022 yılı karları üzerinden temettü dağıtılmamasına karar verilmiştir.

#### Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca özet sunumu tercih ederek hazırlanmıştır ve TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

#### Kullanılan Para Birimi

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

#### Fonksiyonel (geçerli) ve sunum para birimi

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

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
("RON") / TL Yıl Sonu	<b>4,1875</b>	4,0062
("RON") / TL Ortalama	<b>4,0886</b>	3,5061

#### 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.

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 (“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 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### İşletmenin Sürekliliği

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

#### Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Faaliyet alanları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
			Ortaklık oranı (%)	Ortaklık oranı (%)
Cimpor Romania Terminal SRL	Romanya	Çimento satışı	100	100
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (*)	Türkiye	Madencilik	98,9	98,9
Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100	100
Adana Çimento Free Port Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100	100

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

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

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

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

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Bağlı Ortaklıklar (devamı)

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

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

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

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

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

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

#### Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

#### a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminlerinin Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi</i>

#### **TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

#### **TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

#### **TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

#### a) 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:

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı</i>

#### **TMS 1 (Değişiklikler)- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

#### **TMS 1 (Değişiklikler)- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler**

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

#### **TFRS 16 (Değişiklikler) – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri**

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

#### **TFRS 17 (Değişiklikler)– Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlanmıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları ile birlikte değerlendirilmelidir.

### 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.

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

### 2.6 Bölümlerine Göre Raporlama

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

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Banka	2.590.218.010	1.667.474.784
Vadesiz mevduatlar	18.817.430	26.570.052
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	2.571.400.580	1.640.904.732
Diğer nakit ve nakit benzerleri (**)	5.296.405	103.376.449
	<b>2.595.514.415</b>	1.770.851.233
Eksi : Faiz Tahakkuku	<b>(69.576.836)</b>	(22.914.657)
Nakit akış tablosunda baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	<b>2.525.937.579</b>	1.747.936.576

(\*) Vadeli mevduatların faiz oranları TL mevduatlar için %5,75-%30,00 (31 Aralık 2022: %5,75-%30,00) arasında değişmekte olup, ABD Doları mevduatlar için %0,01-%3,25 ve RON mevduatlar için %0,46'dır (31 Aralık 2022: ABD Doları: %0,01-%3,00, RON: %0,46).

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

31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla aşağıdaki gibidir:

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

## 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<b><u>Nihai ana ortak</u></b>				
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	17.095.623	-
<b><u>Ana ortak</u></b>				
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	32.740.634	-
Cimpor Global Holdings B.V.	23.709	-	-	-
<b><u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u></b>				
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	145	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	38.257.183	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	2.707.536	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	7.230.769	-
OYAK İnşaat A.Ş.	64.944.571	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	25.488.150	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	40.453.443	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	-	-	875.263	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	29.591	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	32.661.000	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	21.866.774	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	17.194.261	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	1.480.774	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	-	1.341.769	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	20.111.244	-
Akdeniz Chemson Kimya San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	14.501.216	-
Oytaş İç ve Dış Tic.A.Ş.	-	-	-	3.729.251
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	-	-	78.028.111	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	-	651	-
Oyak Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	-	-	102.227	-
Cimpor Portugal Holdings SGPS S.A.	29.593	-	-	-
Cimpor - Industria de Cimentos	200.112	-	-	-
Cimpor Cote D'Ivoire SARL	101.808.198	4.578.871	-	-
Cimpor-Serviços, Sa.	4.214.146	-	-	-
Betão Liz, SA	130.628	-	-	-
Omsan Logistique Maroc	-	-	15.207	-
Diğer	-	-	-	1.029.950
<b><u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u></b>				
Denizli Çimento San. Tic. A.Ş.	-	-	53.164.562	-
Cimpor Cameroun SA	99.183.851	-	-	-
	270.534.953	4.578.871	405.345.988	4.759.201

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Nihai ana ortak</u>				
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	17.007.329	-
Cimpor Global Holdings B.V.	22.674	-	-	-
<u>Ana ortak</u>				
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	19.356.122	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	5.305.472	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	34.224.064	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	27.333.174	-
OYAK İnşaat A.Ş.	55.909.186	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T. A.Ş.	-	-	30.509.896	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	44.747.192	-
İskenderun Enerji üretim ve Tic. A.Ş.	-	-	1.709.900	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	19.740.477	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	40.736.067	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	6.626.546	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	72.716	-
Oytaş İç ve Dış Tic.A.Ş.	-	-	-	3.431.304
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	-	1.178.135	-
Cimpor - Industria de Cimentos	200.383	-	-	-
Cimpor-Serviços, SA	4.086.172	-	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	23.198.566	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	32.129	-
Akdeniz Chemson Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	5.131.927	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	-	-	27.962	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	-	429.357	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	-	-	81.652.494	-
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	-	-	2.083.111	-
Ataer Holding A.Ş.	-	-	50.955	-
Cimpor Portugal Holdings SGPS S.A.	28.301	-	-	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL	98.444.057	4.435.523	-	-
Betão Liz, SA	105.780	-	-	-
Diğer	-	-	-	1.029.950
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	-	44.450.086	-
Cimpor Cameroun SA	93.265.005	-	-	-
	252.061.558	4.435.523	405.603.677	4.461.254

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak – 31 Mart 2023				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Diğer gelirler	Diğer giderler	Sabit kıymet alımları
<b><u>Nihai ana ortak</u></b>					
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	112.239	-	-	-	-
<b><u>Ana ortak</u></b>					
OYAK Çimento A.Ş. (1)	19.940.202	6.257.797	-	50.886	-
<b><u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u></b>					
OYAK İnşaat A.Ş.	64.999	68.027.685	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	4.979.805	-	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	40.353.491	1.636.144	-	134.626	364.407
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (8)	18.193.321	34.780	-	1.930	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	741.748	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	41.008	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (3)	548.524.480	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (8)	11.479.788	-	216.059	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	123	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (6)	28.675.479	4.082	-	-	88.150
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (5)	18.547.847	250.631	-	-	27.026
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	19.454.436	929.193	-	-	-
Akdeniz Chemson Kimya San.ve Tic.A.Ş.	12.204.498	-	-	36.511	-
Doco Petrol Ve Danışmanlık A.Ş. (9)	37.181.155	-	-	-	-
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	592.305	-	-	-	-
Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (9)	4.067.903	-	-	-	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	3.391	-	-	-	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	78.287	-	-	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (10)	-	-	-	2.062.693	27.297.862
Omsan Logistique Maroc	14.917	-	-	-	-
Cimpor-Serviços, SA	-	2.033	-	-	-
Cimpor - Industria de Cimentos	3.068	-	-	-	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL (11)	-	51.271	-	-	-
<b><u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u></b>					
Denizli Çimento A.Ş. (7)	48.138.464	3.130.350	-	-	-
Cimpor Cameroun SA	-	-	1.645.013	-	-
	813.392.831	80.323.966	1.861.195	2.286.646	27.777.445

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

#### İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemine ait açıklamalar aşağıdaki gibidir:

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

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

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

### Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	23.620.008	10.817.190
	23.620.008	10.817.190

### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

#### a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar, net	2.104.978.188	2.170.657.129
Gelir tahakkukları	19.991.771	22.940.000
Alacak senetleri	293.491.965	241.472.044
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 4)	270.534.953	252.061.558
Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(79.695.212)	(79.710.058)
	2.609.301.665	2.607.420.673

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

#### a) Ticari Alacaklar (devamı)

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 1,5 aydır (31 Aralık 2022: 1,5 aydır).

Grup'un 31 Mart 2023 itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 230.984.075 TL (31 Aralık 2022: 253.461.294 TL) tutarında alacağı olup, bu alacaklara ilişkin kayıtlı değeri 76.732.649 TL tutarında (31 Aralık 2022: 47.336.833 TL) teminat bulunmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 79.695.212 TL (31 Aralık 2022: 79.710.058 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı ayrılmıştır.

Grup'un şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
<b>Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı hareketleri</b>		
Açılış bakiyesi	(79.710.058)	(116.822.274)
Dönem gideri	(24.296)	(11.680)
Tahsilatlar	39.142	147.238
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>(79.695.212)</b>	<b>(116.686.716)</b>

#### b) Ticari Borçlar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>		
Ticari borçlar	1.462.226.455	1.505.566.357
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 4)	405.345.988	405.603.677
	<b>1.867.572.443</b>	<b>1.911.170.034</b>

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 2 aydır (31 Aralık 2022: 2 aydır).

### 6. STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	1.045.357.253	917.417.269
Yarı mamüller	676.860.737	551.047.534
Mamüller	217.124.078	143.177.028
Ticari mallar	2.529.027	2.629.851
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(33.751.279)	(33.751.279)
Yoldaki mallar	195.473.231	189.768.031
Diğer stoklar	4.824.990	3.929.943
	<b>2.108.418.037</b>	<b>1.774.218.377</b>

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

### 7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

#### a) Peşin Ödenmiş Giderler

<b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Gelecek aylara ait giderler	28.075.833	21.504.750
Peşin ödenmiş sigortalar	28.815.803	36.276.658
Stok alımı için verilen sipariş avansları	113.642.996	130.366.408
	<b>170.534.632</b>	<b>188.147.816</b>

<b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Gelecek yıllara ait giderler	396.595	35.870.930
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	62.241.798	16.334.772
	<b>62.638.393</b>	<b>52.205.702</b>

#### b) Ertelemiş Gelirler

<b>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ertelemiş gelirler ve alınan sipariş avansları	106.181.734	95.494.904
Gelecek aylara ait gelirler	20.064.700	17.826.959
	<b>126.246.434</b>	<b>113.321.863</b>

<b>Uzun vadeli ertelenmiş gelirler</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Gelecek yıllara ait gelirler	671.685	1.343.369
	<b>671.685</b>	<b>1.343.369</b>

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

### 8. MADDİ ve MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

#### a) Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 2.524.169.085 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.488.219.540 TL).

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 97.638.059 TL'dir (31 Mart 2022: 116.272.452 TL).

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların tutarı 9.955 TL'dir (31 Mart 2022: 894.467 TL).

#### b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 66.350.219 TL'dir (31 Aralık 2022: 66.631.251 TL).

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 1.412.566 TL'dir (31 Mart 2022: 21.050 TL).

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır (31 Mart 2022: Bulunmamaktadır).

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

### 9. FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar:

<b>Kısa vadeli finansal yatırımlar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar</b>		
<i>Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri</i>		
<i>Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.</i>	<b>203.330.005</b>	236.873.712
<i>Borsada İşlem Görmeyen Hisse Senetleri</i>		
<i>Diğer Menkul Kıymetler</i>	<b>11.126.951</b>	10.429.708
<i>Kur Korumalı Vadeli Mevduat</i>		
<i>Kur Korumalı Mevduat</i>	-	18.993.114
	<b>214.456.956</b>	266.296.534

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

### 10. KARŞILIKLAR

<b>Kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	<b>39.162.095</b>	21.642.099
Dava karşılığı	<b>20.036.887</b>	20.036.887
Diğer kısa vadeli karşılıklar (**)	<b>83.853.441</b>	53.370.238
	<b>143.052.423</b>	95.049.224

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

(\*\*) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli karşılıklar bakiyesinin önemli bir kısmı satış ciro primi ve idari para cezası karşılıklarından oluşmaktadır.

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

### 10. KARŞILIKLAR (devamı)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>Uzun vadeli karşılıklar</b>		
Ecrimisil gider karşılığı	10.162.839	10.162.839
Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	17.737.970	17.737.970
	<b>27.900.809</b>	<b>27.900.809</b>

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	Kısa vadeli			Uzun vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer karşılıklar	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	Ecrimisil Gider Karşılığı
1 Ocak 2023 itibarıyla	21.642.099	20.036.887	53.370.238	17.737.970	10.162.839
İlave karşılık	17.519.996	-	32.100.617	-	-
Konusu kalmayan karşılık	-	-	(1.617.414)	-	-
<b>31 Mart 2023</b>	<b>39.162.095</b>	<b>20.036.887</b>	<b>83.853.441</b>	<b>17.737.970</b>	<b>10.162.839</b>

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

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

## 11. TAAHHÜTLER

### Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

31 Mart 2023	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	222.378.052	15.416.218	-	206.961.834
- <i>Teminat Mektubu</i>	222.378.052	15.416.218	-	206.961.834
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>222.378.052</b>	<b>15.416.218</b>	<b>-</b>	<b>206.961.834</b>

### Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

31 Aralık 2022	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	208.609.004	15.077.199	-	223.686.203
- <i>Teminat Mektubu</i>	208.609.004	15.077.199	-	223.686.203
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>208.609.004</b>	<b>15.077.199</b>	<b>-</b>	<b>223.686.203</b>

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

### 12. BORÇLANMALAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>		
Kısa vadeli banka kredileri	756.397.410	572.248.543
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	19.541.227	17.210.688
İhraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları	305.299.134	305.892.371
	<b>1.081.237.771</b>	<b>895.351.602</b>
<b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>		
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	46.092.713	41.113.604
	<b>46.092.713</b>	<b>41.113.604</b>

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama Etkin faiz oranı	31 Mart 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%14,99	735.761.317	-
EUR	EURSTR+2,25	20.636.093	-
		<b>756.397.410</b>	<b>-</b>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%16,75	552.432.499	-
EUR	EURSTR+2,25	19.816.044	-
		<b>572.248.543</b>	<b>-</b>

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1yıl içerisinde ödenecek	756.397.410	572.248.543
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	-
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	<b>756.397.410</b>	<b>572.248.543</b>

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

### 13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Geri Alınmış Paylar

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2023	%	31 Aralık 2022
OYAK Çimento A.Ş.	74,00	858.298.034	73,25	849.507.227
Halka açık kısım	26,00	301.495.407	26,75	310.286.214
Nominal sermaye	<b>100</b>	<b>1.159.793.441</b>	100	1.159.793.441
Toplam sermaye		<b>1.159.793.441</b>		1.159.793.441
Enflasyon düzeltmesi		134.868.176		134.868.176
Düzeltilmiş sermaye		<b>1.294.661.617</b>		1.294.661.617

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 115.979.344.100 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 115.979.344.100 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2022: pay başı 0,01 TL).

22 Şubat 2023 tarihinde Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. payları ile ilgili olarak 36.08-41.50 TL fiyat aralığından 8.790.807 TL toplam nominal tutarlı alış işlemi OYAK Çimento A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. sermayesindeki, OYAK Çimento A.Ş.'nin pay/oy hakkı 22 Şubat 2023 tarihi itibarıyla %74,00 olmuştur.

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 özendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	<b>405.954.871</b>	405.954.871
	<b>405.954.871</b>	405.954.871

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

*Cari vergi yükümlülüğü*

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi	<b>98.386.721</b>	649.282.426
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	<b>203.312.460</b>	(399.173.667)
<b>Ödenecek dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>301.699.181</b>	250.108.759

*Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri*

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari vergi gideri	<b>98.386.721</b>	55.773.359
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin vergi geliri	<b>(155.551.134)</b>	(2.939.882)
<b>Toplam vergi gideri / (geliri)</b>	<b>(57.164.413)</b>	52.833.477

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

*Kurumlar Vergisi:*

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

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

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

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2022: %23). Cimpor Romania Terminal SRL için Romanya kanunlarına göre vergilendirilebilir kurum kazancı, indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan esas üzerinden %16 olarak hesaplanmıştır (2022: %16).

*Ertelenmiş Vergi:*

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

Vergi Usul Kanunu’nun geçici 32. maddesi ve mükerrer 298-Ç maddesi; mükelleflerin amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini ve taşınmazlarını 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vergisiz olarak yeniden değerlemelerine imkan sağlanmıştır. Bu çerçevede yasal finansal tablolarda yeniden değerlendirme yapılmış olup, yapılan yeniden değerlendirme sonucu konsolide finansal tablolarda 2.034.246.558 TL ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20 olarak uygulanmıştır (2022: %20).

<b>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Yatırım indirimi ve enerji teşviği	<b>175.021.696</b>	175.021.696
Kıdem tazminatı karşılıkları	<b>46.795.953</b>	59.969.310
Şüpheli ticari alacak karşılığı	<b>14.213.212</b>	14.213.212
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	<b>20.058.739</b>	19.057.458
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	<b>6.564.009</b>	21.736.023
Dava karşılıkları	<b>3.862.546</b>	3.862.546
Ocaklar devlet hakkı karşılığı	<b>7.531.336</b>	4.027.337
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	<b>4.719.780</b>	5.035.263
Ecrimisil karşılığı	<b>2.032.567</b>	2.032.567
Satış teşvik primi karşılığı	<b>652.337</b>	652.337
Rehabilitasyon karşılığı	<b>3.215.513</b>	3.215.513
Hisse senedi değerlemesi	<b>(10.072.024)</b>	(11.749.209)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme düzeltmesi	<b>2.034.246.558</b>	1.858.204.705
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	<b>(244.413.637)</b>	(136.228.513)
<b>Diğer</b>	<b>123.685.855</b>	13.513.059
	<b>2.188.114.440</b>	2.032.563.304

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

<b>Vergi karşılığının mutabakatı:</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	<b>959.895.296</b>	275.238.782
Gelir vergisi oranı %20 (2022: %23)	<b>(191.979.059)</b>	(63.304.920)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	<b>(7.554.608)</b>	(1.771.613)
- indirim ve istisnalar	<b>39.019.690</b>	11.090.099
- yeniden değerlendirme etkisi	<b>176.041.853</b>	-
- vergi oranındaki değişim etkisi	<b>4.961.660</b>	-
- diğer düzeltmelerin etkisi	<b>36.674.877</b>	1.152.957
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	<b>57.164.413</b>	(52.833.477)

### 15. PAY BAŞINA KAZANÇ

<b>Pay Başına Kazanç</b>	<b>1 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Dönem karı	<b>1.017.059.709</b>	222.405.305
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	<b>115.979.344.100</b>	115.979.344.100
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 TL nominal bedelli )	<b>0,88</b>	0,19

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

### 16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

#### a) Satışlar

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yurt içi satışlar	3.619.276.284	1.303.494.503
Yurt dışı satışlar (ihracat)	289.098.300	287.145.623
Yurt dışı satışlar (ihraç kayıtlı satışlar)	87.157.879	67.950.313
Satış indirimleri (-)	(17.012.886)	(5.148.163)
Diğer gelirler	13.807.609	4.307.999
<b>Net Satışlar</b>	<b>3.992.327.186</b>	<b>1.657.750.275</b>

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, yerine getirilmesi zamanın belirli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 3.992.327.186 TL (31 Mart 2022: 1.657.750.275 TL) tutarında satış geliri muhasebeleştirilmiştir.

#### b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(1.919.424.950)	(1.169.296.735)
Direkt işçilik giderleri	(86.594.528)	(26.822.180)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(63.207.229)	(46.329.005)
Genel üretim personel giderleri	(127.451.205)	(62.980.237)
Diğer genel üretim giderleri	(583.872.701)	(271.330.733)
<b>Toplam üretim maliyeti</b>	<b>(2.780.550.613)</b>	<b>(1.576.758.890)</b>
Yarı mamul stoklarındaki değişim	125.813.203	191.266.924
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	73.947.050	78.280.786
Satılan ticari mallar maliyeti	(4.630.161)	(5.486.248)
	<b>(2.585.420.521)</b>	<b>(1.312.697.428)</b>

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

### 17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Operasyonel kur farkı geliri	25.711.767	69.686.927
Hurda ve malzeme satış karı	4.959.603	1.653.390
Tazminat ve ceza geliri	1.360.522	-
Vade farkı ve vadeli satışlardan faiz geliri	392.629	855.122
Reeskont faiz geliri	-	538.095
Diğer gelirler	22.086.330	2.640.321
	<b>54.510.851</b>	<b>75.373.855</b>

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Yardım ve bağış giderleri (*)	(320.210.456)	(63.635)
Operasyonel kur farkı gideri	(24.789.110)	(59.686.201)
Reeskont faiz gideri	(347.070)	-
Tazminat ve ceza gideri	-	(150.210)
Diğer giderler	(1.075.748)	(5.260.278)
	<b>(346.422.384)</b>	<b>(65.160.324)</b>

(\*) Yardım ve bağış giderlerinin 320.159.743 TL'si, 6 Şubat 2023 tarihinde ülkemizde gerçekleşen depremler nedeniyle oluşan yardım ve bağışlardan oluşmaktadır.

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

### 18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b>		
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira geliri	815.061	625.873
Sabit kıymet satış gelirleri	1.685	1.167.380
Temettü geliri	-	25.559.845
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	-	24.468.539
Yatırım faaliyetlerinden diğer gelirler	301.120	-
	<b>1.117.866</b>	<b>51.821.637</b>

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Giderler</b>		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	(33.543.707)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin kira ve diğer giderler	(262.767)	(84.680)
Sabit kıymet satış gideri	-	(22.075)
	<b>(33.806.474)</b>	<b>(106.755)</b>

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

### 19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Finansal Gelirler</b>	<b>1 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Kur farkı geliri	<b>11.581.462</b>	7.266.225
Faiz geliri	<b>110.430.353</b>	4.665.996
Diğer finansal gelirler	-	56.559
	<b>122.011.815</b>	11.988.780

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Finansman Giderleri</b>	<b>1 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Faiz giderleri	<b>(40.896.281)</b>	(27.529.590)
Finansal kur farkı gideri	<b>(1.331.011)</b>	(6.047.246)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	<b>(11.280.589)</b>	(5.517.871)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	<b>(3.710.435)</b>	(2.041.857)
Diğer finansman giderleri	<b>(11.988.263)</b>	(3.467.767)
	<b>(69.206.579)</b>	(44.604.331)

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

### 20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

#### Net Borç/Toplam Sermaye Oranı

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar (Not: 12)	1.127.330.484	936.465.206
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not: 3)	(2.595.514.415)	(1.770.851.233)
Eksi: Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar (Not: 9)	(214.456.956)	(266.296.534)
Net borç	(1.682.640.887)	(1.100.682.561)
Toplam özkaynaklar	8.381.367.792	7.364.215.108
Toplam sermaye	6.698.726.905	6.263.532.547
<b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b>	-	-

#### b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

#### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### b.3) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

##### Kur riski yönetimi

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

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

31 Mart 2023				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1 Ticari Alacak	318.034.722	7.903.245	7.995.313	-
2 Parasal Finansal Varlıklar	389.270.753	18.194.400	1.936.865	17.574
3 Peşin Ödenmiş Giderler	12.051.997	26.521	553.747	50
4 Diğer Dönen Varlıklar	4.644.349	149.830	85.134	-
5 DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3+4)	724.001.821	26.273.996	10.571.059	17.624
6 DURAN VARLIKLAR	45.685.523	501.500	1.730.880	-
7 TOPLAM VARLIKLAR (5+6)	769.687.344	26.775.496	12.301.939	17.624
8 Kısa vadeli yükümlülükler	583.412.797	20.154.238	9.419.213	25
9 Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
10 TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (8+9)	583.412.797	20.154.238	9.419.213	25
11 Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (7-10)	186.274.547	6.621.258	2.882.726	17.599
12 İhracat	228.929.033	10.584.861	1.246.754	-
13 İhraç kayıtlı satışlar	9.284.371	-	445.000	-
14 İthalat	393.891.242	18.813.102	1.592.939	-

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

#### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

*Kur riski yönetimi (devamı)*

	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	GBP
1. Ticari Alacak	323.528.806	9.458.523	7.357.474	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	387.359.033	16.321.101	4.122.528	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	34.644.284	238.297	1.478.718	31.590
4. Dönen Varlıklar (1 + 2 + 3)	745.532.123	26.017.921	12.958.720	31.590
5. Duran Varlıklar	37.526.639	504.000	1.409.723	-
6. Toplam Varlıklar (4 + 5)	783.058.762	26.521.921	14.368.443	31.590
7. Kısa Vadeli Yükümlülükler	685.253.359	26.263.726	9.678.192	-
8. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
9. Toplam Yükümlülükler (7 + 8)	685.253.359	26.263.726	9.678.192	-
10. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6 – 9)	97.805.403	258.195	4.690.251	31.590
11. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6 - 9)	97.805.403	258.195	4.690.251	31.590
12. İhracat	1.422.127.255	62.561.492	12.593.667	-
13. İhraç kayıtlı satışlar	62.428.139	2.287.610	983.076	-
14. İthalat	1.269.540.434	63.499.797	4.066.196	-

#### Kur riskine duyarlılık

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

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

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

#### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

*Kur riski yönetimi (devamı)*

31 Mart 2023

	Kar / Zarar	Kar / Zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde</b>		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	25.386.566	(25.386.566)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi (1+2)	25.386.566	(25.386.566)
<b>Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde</b>		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	12.028.894	(12.028.894)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro'nun TL cinsinden net etkisi (4+5)	12.028.894	(12.028.894)
<b>TOPLAM (3 + 6)</b>	<b>37.415.460</b>	<b>(37.415.460)</b>

31 Aralık 2022

	Kar / Zarar	Kar / Zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde</b>		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	966.431	(966.431)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	966.431	(966.431)
<b>Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde</b>		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	18.716.777	(18.716.777)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	18.716.777	(18.716.777)
<b>TOPLAM (3 + 6)</b>	<b>19.683.208</b>	<b>(19.683.208)</b>

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Döneme Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

#### Rayiç değer hiyerarşi tablosu

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla, Grup rayiç değerden tutulan aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülüklere sahiptir:

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

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

Rayiç değer hiyerarşi tablosu;

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	31 Mart 2023		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	203.330.005	-	-
Diğer menkul kıymetler	-	11.126.951	-

  

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	31 Aralık 2022		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	236.873.712	-	-
Diğer menkul kıymetler	-	10.429.708	-
Kur korumalı mevduat	-	18.993.114	-

### 21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.