

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4-5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	9-44

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		11.377.893.260	6.635.133.060
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	3.913.720.703	1.638.536.165
Finansal Yatırımlar	10	824.854.727	398.611.602
Ticari Alacaklar	5	3.929.380.783	2.607.420.673
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	193.761.905	252.061.558
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		3.735.618.878	2.355.359.115
Diğer Alacaklar		21.184.659	20.818.601
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	6.481.106	4.435.523
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		14.703.553	16.383.078
Stoklar	7	2.415.038.875	1.774.218.377
Peşin Ödenmiş Giderler	8	269.816.043	188.147.816
Diğer Dönen Varlıklar		2.633.124	6.115.480
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		1.264.346	1.264.346
Duran Varlıklar		7.204.288.402	4.722.755.026
Diğer Alacaklar		3.788.386	3.689.125
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.788.386	3.689.125
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		17.070.591	17.412.645
Kullanım Hakkı Varlıkları		86.822.432	53.039.409
Maddi Duran Varlıklar	9	3.620.127.059	2.488.219.540
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		71.251.281	73.694.192
<i>Şerefiye</i>		7.062.941	7.062.941
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	9	64.188.340	66.631.251
Peşin Ödenmiş Giderler	8	137.057.526	52.205.702
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	3.266.398.656	2.032.563.304
Diğer Duran Varlıklar		1.772.471	1.931.109
TOPLAM VARLIKLAR		18.582.181.662	11.357.888.086

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.204.445.068	3.502.983.384
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	947.480.935	878.140.914
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	13	29.125.438	17.210.688
Ticari Borçlar	5	2.785.547.359	1.911.170.034
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	467.782.944	405.603.677
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		2.317.764.415	1.505.566.357
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	122.419.185	43.948.248
Diğer Borçlar	6	182.815.221	86.740.172
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	5.560.444	4.461.254
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		177.254.777	82.278.918
Ertelenmiş Gelirler	8	196.867.923	113.321.863
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	655.194.393	250.108.759
Kısa Vadeli Karşılıklar ve Yükümlülükler		284.104.985	201.906.838
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	123.642.686	106.857.614
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	160.462.299	95.049.224
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		889.629	435.868
Uzun Vadeli Yükümlülükler		549.782.315	490.689.594
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	13	74.958.697	41.113.604
Ertelenmiş Gelirler	8	-	1.343.369
Uzun Vadeli Karşılıklar		474.823.618	448.232.621
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	14	441.154.061	420.331.812
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	33.669.557	27.900.809
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		5.754.227.383	3.993.672.978

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
ÖZKAYNAKLAR		12.827.954.279	7.364.215.108
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		12.827.954.279	7.364.215.108
Ödenmiş Sermaye	15	1.159.793.441	1.159.793.441
Sermaye Düzeltme Farkları	15	134.868.176	134.868.176
Geri Alınmış Paylar (-)		(6.935.220)	(6.935.220)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		234.322	234.322
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(181.529.715)	(155.943.894)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(181.529.715)	(155.943.894)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.895.222	1.586.071
- Yabancı Para Çevirim Farkları		1.895.222	1.586.071
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	405.954.871	405.954.871
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(101.993.189)	(203.986.378)
Geçmiş Yıllar Karları		5.926.650.530	1.528.636.796
Dönem Net Karı		5.489.015.841	4.500.006.923
TOPLAM KAYNAKLAR		18.582.181.662	11.357.888.086

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	15.537.252.535	6.551.675.605	8.185.945.315	3.476.548.492
Satışların Maliyeti (-)	18	(9.707.664.956)	(4.106.141.363)	(5.906.468.109)	(2.514.051.112)
BRÜT KAR		5.829.587.579	2.445.534.242	2.279.477.206	962.497.380
Genel Yönetim Giderleri (-)		(530.683.896)	(206.116.381)	(286.934.733)	(105.036.064)
Pazarlama Giderleri (-)		(92.590.712)	(38.065.709)	(44.982.460)	(20.248.172)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(35.040.027)	(15.613.970)	(14.343.401)	(5.785.533)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	380.192.223	109.571.462	226.737.826	55.876.697
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(687.197.711)	(92.262.562)	(164.158.718)	(38.417.007)
ESAS FAALİYET KARI		4.864.267.456	2.203.047.082	1.995.795.720	848.887.301
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	310.744.531	130.119.908	34.286.102	11.999.576
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(792.056)	25.696.642	(241.592)	(63.040)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		5.174.219.931	2.358.863.632	2.029.840.230	860.823.837
Finansman Gelirleri	20	491.355.761	188.615.786	81.379.938	54.453.889
Finansman Giderleri (-)	20	(312.128.950)	(133.270.518)	(202.943.471)	(86.570.568)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		5.353.446.742	2.414.208.900	1.908.276.697	828.707.158
Vergi Geliri/(Gideri)		135.569.099	213.687.116	(336.696.960)	(139.766.637)
Dönem Vergi Gideri	16	(1.076.742.318)	(659.905.105)	(397.867.007)	(168.619.654)
Ertelenmiş Vergi Geliri	16	1.212.311.417	873.592.221	61.170.047	28.853.017
DÖNEM NET KARI		5.489.015.841	2.627.896.016	1.571.579.737	688.940.521
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		5.489.015.841	2.627.896.016	1.571.579.737	688.940.521
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)	17	4,73	2,27	1,36	0,59

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
DÖNEM NET KARI	5.489.015.841	2.627.896.016	1.571.579.737	688.940.521
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(47.109.756)	-	(44.945.265)	-
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) 16	21.523.935	12.101.983	8.989.054	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar:				
Yabancı Para Çevrim Farkları	309.151	(218.432)	(2.646.618)	(750.794)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	(25.276.670)	11.883.551	(38.602.829)	(750.794)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	5.463.739.171	2.639.779.567	1.532.976.908	688.189.727
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) Dağılımı	5.463.739.171	2.639.779.567	1.532.976.908	688.189.727
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	5.463.739.171	2.639.779.567	1.532.976.908	688.189.727

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Net 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)	1.630.629.987	-	2.977.921.193
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	101.993.188	(101.993.188)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(35.956.211)	(2.646.618)	-	-	1.571.579.737	1.532.976.908
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.571.579.737	1.571.579.737
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>	-	-	-	-	-	(35.956.211)	(2.646.618)	-	-	-	(38.602.829)
30 Eylül 2022	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(80.661.389)	1.413.745	(203.986.381)	1.528.636.799	1.571.579.737	4.510.898.101
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(155.943.894)	1.586.071	(203.986.378)	6.028.643.719	-	7.364.215.108
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	101.993.189	(101.993.189)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(25.585.821)	309.151	-	-	5.489.015.841	5.463.739.171
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.489.015.841	5.489.015.841
<i>Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)</i>	-	-	-	-	-	(25.585.821)	309.151	-	-	-	(25.276.670)
30 Eylül 2023	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(181.529.715)	1.895.222	(101.993.189)	5.926.650.530	5.489.015.841	12.827.954.279

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	3.345.998.143	816.167.216
Dönem Net Karı	5.489.015.841	1.571.579.737
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler	56.445.084	717.654.585
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	210.538.272	161.949.959
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5.263.255	1.249.535
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	312.095.761	127.953.064
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14.207.404.931	95.900.342
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11.4.007.377	4.769.773
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	11.100.683.453	27.282.949
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	(299.862.140)	94.392.507
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	20, 21.(535.217.005)	(27.634.573)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19, 20.235.354.865	122.027.080
- Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	(18.839.616)	(4.595.041)
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	21.(18.839.616)	(4.595.041)
- Temettü Geliri ile İlgili Düzeltmeler	21.-	(25.559.845)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	21.(9.812.454)	(1.227.770)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	(7.368.895)	26.795.216
- Vergi Geliri/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16.(135.569.099)	336.696.960
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(1.231.512.768)	(1.110.013.832)
- Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler	(1.332.870.548)	(924.812.762)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5.58.299.653	(107.863.348)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(1.391.170.201)	(816.949.414)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	3.017.035	7.615.989
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(2.045.583)	10.335.274
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5.062.618	(2.719.285)
- Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	7.(640.820.498)	(720.885.312)
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler	158.638	854.773
- Finansal yatırımlardaki artış	(338.691.818)	-
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	8.(53.885.340)	(84.907.605)
- Ticari Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler	5.874.377.325	490.163.336
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	62.179.267	94.935.818
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	812.198.058	395.227.518
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış	78.470.937	21.220.714
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	96.528.810	68.526.781
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	1.099.190	512.418
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	95.429.620	68.014.363
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)	8.82.202.691	32.210.254
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	4.313.948.157	1.179.220.490
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(262.784.323)	(44.466.915)
- Vergi Ödemeleri	16.(671.656.684)	(299.667.273)
- Karşılıklara İlişkin Ödemeler	11.(33.509.007)	(18.919.086)

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.410.290.520)	(400.338.569)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	9.920.841	2.183.557
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	9	(1.420.211.361)	(428.081.971)
- Temettü Geliri	21	-	25.559.845
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		251.595.234	483.979.595
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.334.017.895	1.524.047.098
- <i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		1.334.017.895	1.524.047.098
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(1.278.077.626)	(945.968.958)
- <i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları</i>		(1.278.077.626)	(945.968.958)
- Ödenen Faiz		(164.571.058)	(103.177.346)
- Alınan Faiz		370.752.947	25.289.924
- Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(10.526.924)	(16.211.123)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		2.187.302.857	899.808.242
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(7.870.688)	(6.174.883)
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		2.179.432.169	893.633.359
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.617.936.576	314.635.832
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	3.797.368.745	1.208.269.191

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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. ("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, çimento ve beton üretimi ve satışlarıdır.

Ordu Yardımlaşma Kurumu'nun ("OYAK") %100 bağlı ortaklığı 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.

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

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

13 Haziran 2023 tarihinde Şirket'in ana ortağı olan OYAK Çimento'nun unvanı OYAK Denizli Çimento Anonim Şirketi olarak değişmiştir. 19 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ana ortağı OYAK Denizli Çimento A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarından Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş. tüm aktif ve pasifleri ile beraber OYAK Çimento bünyesinde birleşmesi işlemi tescil edilmiştir.

Şirket, 14 Temmuz 2023 tarihinde, Oyak Denizli Çimento A.Ş. ile Şirket bünyesinde birleşmesi niyetiyle görüşmelere başladığını Kamu Aydınlatma Platformu'nda açıklamıştır ve bu kapsamda 11 Eylül 2023 tarihi itibarıyla SPK'ya başvurmuştur. Şirket'in Oyak Denizli Çimento A.Ş. ile devralma suretiyle birleşmesine ilişkin süreç raporlama tarihi itibarıyla devam etmektedir.

Oyak Çimento Fabrikaları Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.401'dir (31 Aralık 2022: 2.165).

Grup'un hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir.

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 toplantısı 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 9 Kasım 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Ayrıca ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Ölçüm Esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar finansal yatırımların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

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

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
("RON") / TL Yıl Sonu	5,8046	4,0062
("RON") / TL Ortalama	4,8251	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.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği

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

Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Faaliyet alanları	Ortaklık oranı (%)	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	100	100
Adana Çimento Free Port Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker	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.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri aşağıda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

a) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten 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, kiralamarlar 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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – 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 yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. 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.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te 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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (Devamı)

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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – 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 kiralama 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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (Devamı)

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları; Not 2.1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla raporlanan oranlara göre değişiklik göstermemiştir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

- Grup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunda, nakit ve nakit benzeri altında sunulan 130.000.000 TL anapara ve 2.315.068 TL faiz tahakkuku olmak üzere toplam 132.315.068 TL tutarındaki vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatları finansal yatırımlar hesabına sınıflamıştır.
- Grup, 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 dönemine ait ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda, finansman gelirleri altında sunulan 540.557 TL tutarındaki menkul değerlerden faiz gelirini yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına sınıflamıştır.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

Grup'un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8'e göre yapmaktadır. Grup'un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup'un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

a) Bölümlere Göre Kar veya Zarar Tablosu

30 Eylül 2023	Hazır Beton	Çimento	Eliminasyon (*)	Toplam
KAR/ZARAR KISMI				
Hasılat	4.705.477.280	11.042.643.239	(210.867.984)	15.537.252.535
Satışların Maliyeti (-)	(4.146.875.140)	(5.771.657.800)	210.867.984	(9.707.664.956)
BRÜT KAR	558.602.140	5.270.985.439	-	5.829.587.579
Genel Yönetim Giderleri (-)	(53.816.127)	(476.867.769)	-	(530.683.896)
Pazarlama Giderleri (-)	(25.415.856)	(67.174.856)	-	(92.590.712)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(35.040.027)	-	-	(35.040.027)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.482.512	376.709.711	-	380.192.223
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(32.899.666)	(654.298.045)	-	(687.197.711)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	414.912.976	4.449.354.480	-	4.864.267.456
30 Eylül 2022	Hazır Beton	Çimento	Eliminasyon (*)	Toplam
KAR/ZARAR KISMI				
Hasılat	2.121.074.201	6.201.043.439	(136.172.325)	8.185.945.315
Satışların Maliyeti (-)	(1.886.910.630)	(4.155.729.804)	136.172.325	(5.906.468.109)
BRÜT KAR	234.163.571	2.045.313.635	-	2.279.477.206
Genel Yönetim Giderleri (-)	(35.528.962)	(251.405.771)	-	(286.934.733)
Pazarlama Giderleri (-)	(8.918.937)	(36.063.523)	-	(44.982.460)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(14.343.401)	-	-	(14.343.401)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.993.387	224.744.439	-	226.737.826
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.901.125)	(162.257.593)	-	(164.158.718)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	175.464.533	1.820.331.187	-	1.995.795.720

(*) Söz konusu eliminasyon bakiyeleri temel olarak Grup'un faaliyet alanları arasındaki işlemlerden oluşmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

b) Bölümlere Göre Varlıklar ve Yükümlülükler

30 Eylül 2023	Hazır Beton	Çimento	Dağıtılmamış	Eliminasyon (*)	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Maddi duran varlıklar	258.808.676	3.361.318.383	-	-	3.620.127.059
Maddi olmayan duran varlıklar	2.833.232	61.355.108	-	-	64.188.340
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	14.897.866.263	-	14.897.866.263
Toplam varlıklar	261.641.908	3.422.673.491	14.897.866.263	-	18.582.181.662
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	5.754.227.383	-	5.754.227.383
Toplam yükümlülükler	-	-	5.754.227.383	-	5.754.227.383
31 Aralık 2022	Hazır Beton	Çimento	Dağıtılmamış	Eliminasyon (*)	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Maddi duran varlıklar	259.414.861	2.228.804.679	-	-	2.488.219.540
Maddi olmayan duran varlıklar	3.888.801	62.742.450	-	-	66.631.251
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	8.803.037.295	-	8.803.037.295
Toplam varlıklar	263.303.662	2.291.547.129	8.803.037.295	-	11.357.888.086
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	3.993.672.978	-	3.993.672.978
Toplam yükümlülükler	-	-	3.993.672.978	-	3.993.672.978

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka	3.886.668.827	1.535.159.716
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	80.275.286	26.570.052
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)</i>	3.806.393.541	1.508.589.664
Diğer hazır değerler (**)	27.051.876	103.376.449
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	3.913.720.703	1.638.536.165
Eksi: Faiz tahakkukları	(116.351.958)	(20.599.589)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	3.797.368.745	1.617.936.576

(*) Vadeli mevduatların faiz oranları TL mevduatlar için %4,50-%43,00 (31 Aralık 2022: %5,75-%30,00) arasında değişmekte olup, ABD Doları mevduatlar için %0,01-%3,50, Avro mevduatlar için %0,01-%1,25 ve RON mevduatlar için %4,87'dir (31 Aralık 2022: ABD Doları: %0,01-%3,00, AVRO: %0,1, RON: %4,65).

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili tarafların bakiyeleri ile 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait ilişkili taraflarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla takip eden sayfalarda açıklanmıştır.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Nihai ana ortak</u>				
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	361.505	-
<u>Ana ortak</u>				
Oyak Denizli Çimento San. Tic. A.Ş. (*)	-	-	46.207.374	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
OYAK İnşaat A.Ş.	99.699.060	-	-	-
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş.	-	-	76.284.000	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	66.742.515	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	57.446.684	-
Cimpor Cote d'ivoire SARL	56.456.555	6.481.106	-	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	55.608.367	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	44.276.556	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	40.202.862	-
Cimpor Cameroun SA	29.126.437	-	-	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	23.432.558	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	22.624.968	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	-	-	11.132.993	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	9.962.714	-
Nova Cimpor Serviços	6.653.145	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	6.427.920	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	4.524.911
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	-	3.718.461	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	1.713.739	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	-	-	948.849	-
Cimpor Ghana LTD	718.981	-	-	-
Betao Liz, SA.	456.801	-	-	-
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	-	-	451.670	-
Cimpor - Industria de Cimentos	429.216	-	-	-
OYAK Çimento Enerji A.Ş.	114.975	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	105.313	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	105.000	-
Cimpor Global Holdings B.V.	65.353	-	-	-
Cimpor Portugal Holdings SGPS S.A.	41.213	-	-	-
Omsan Logistique Maroc SARL	-	-	21.736	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	-	7.160	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	169	-	-	-
Diğer	-	-	-	1.035.533
Toplam	193.761.905	6.481.106	467.782.944	5.560.444

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2023				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Diğer gelirler	Diğer giderler	Sabit kıymet alımları
Nihai ana ortak					
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	4.715	-	379.705	-
Ana ortak					
OYAK Denizli Çimento A.Ş. (1) (*)	212.447.690	28.124.286	413.451	16.962	-
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler					
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (2)	1.347.397.106	-	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	196.649.058	1.789.378	604.430	14.437.841	364.407
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. (4)	163.637.527	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (5)	110.043.596	1.604.340	-	4.630.685	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (6)	75.961.726	57.386	-	2.531.388	9.349.109
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (7)	73.275.970	3.492.370	-	10.335	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (8)	62.820.424	352.411	-	-	461.003
Akdeniz Chemson Kimya San.ve Tic.A.Ş. (9)	62.508.697	55.546	-	489.703	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (7)	35.167.406	-	424.803	-	-
Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (4)	15.720.469	268.745	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (5)	5.010.965	-	-	193.544	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	2.095.933	-	-	-	-
Oyak Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	1.246.150	-	-	-	-
OYAK İnşaat A.Ş. (10)	250.579	208.306.800	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (11)	170.981	6.694.059	-	-	56.132.276
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	111.243	5.500	-	-	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama	23.635	-	-	-	-
Omsan Logistique Maroc	14.917	-	-	-	-
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş.	-	-	-	-	63.570.000
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (12)	-	-	1.109	14.923.098	38.824.288
Cimpor Cameroun SA (13)	-	-	11.796.792	-	-
Yenilikçi Yapı Malzemeleri Yatırım Üretim San. ve Tic. A.Ş.	-	-	2.468.220	-	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL (14)	-	1.243.961	-	-	-
Cimpor Ghana LTD	-	501.191	-	-	-
Cimpor-Serviços S.A.	-	490.165	-	-	-
Betao Liz, SA.	-	282.774	-	-	-
Cimpor Industria de Cimentos S.A.	-	146.056	-	-	-
Cimpor Global Holdings B.V.	-	32.000	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	399	-	-
	2.364.554.072	253.451.683	15.709.204	37.613.261	168.701.083

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

(*) 19 Haziran 2023 tarihi itibarıyla OYAK Çimento'nun bağlı ortaklıklarından Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş. tüm aktif ve pasifleri ile beraber OYAK Çimento bünyesinde birleşmiştir. Birleşmenin sonucunda OYAK Çimento'nun yeni unvanı OYAK Denizli Çimento A.Ş. olarak değişmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait açıklamalar aşağıdaki gibidir:

- (1) OYAK Denizli Çimento A.Ş. alımları hazır beton için alınan çimentodan, diğer gelirler ve diğer giderler yansıtma tutarlarından oluşmaktadır.
- (2) OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. alımları elektrik enerjisi alımından oluşmaktadır.
- (3) OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar genel olarak kağıt torba alımından oluşmaktadır.
- (4) Güzel Enerji Yakıt A.Ş ve Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. alımları yakıt alımlarından oluşmaktadır.
- (5) Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş. alımları nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (6) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş'den olan alımlar; konaklama, ulaşım, inşaat ve temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (7) Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. alımları hammadde alımlarından oluşmaktadır.
- (8) OYAK Savunma ve Güvenlik Hizmetleri A.Ş alımları güvenlik hizmetinden oluşmaktadır.
- (9) Akdeniz Chemson Kimya San.ve Tic.A.Ş. alımları hammadde alımlarından oluşmaktadır.
- (10) OYAK İnşaat A.Ş.'ye olan satışlar beton satışlarından oluşmaktadır.
- (11) Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.'den olan alımlar araç alımlarından oluşmaktadır.
- (12) Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. alımları refrakter tuğla alımlarından oluşmaktadır.
- (13) Cimpor Cameroon SA'dan elde edilen diğer gelirler yansıtma bedellerinden oluşmaktadır.
- (14) Cimpor Cote d'Ivoire SARL'ye diğer gelirler hizmet alımları yansıtma tutarlarıdır.

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemine ait açıklamalar aşağıdaki gibidir:

- (1) OYAK Çimento'dan 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, genel müdür ve ülke direktörlerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	37.380.731	17.917.567
	37.380.731	17.917.567

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	3.457.864.232	2.170.657.129
Alacak senetleri	343.884.009	241.472.044
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 4)	193.761.905	252.061.558
Gelir tahakkukları	18.657.489	22.940.000
Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(84.786.852)	(79.710.058)
Toplam	3.929.380.783	2.607.420.673

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alacak tutarı içinde zarar karşılığı sonrası 107.629 TL (31 Aralık 2022: 107.629 TL) tutarında konkordato veya iflas ilan etmiş müşterilerden alacak bulunmakta olup bunlara ilişkin kayıtlı teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: teminat bulunmamaktadır).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 84.786.852 TL (31 Aralık 2022: 79.710.058 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı ayrılmıştır.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararları karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zarar karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	(79.710.058)	(116.822.274)
Dönem gideri	(5.263.255)	(1.249.535)
Tahsilatlar	186.461	283.264
Kapanış bakiyesi	(84.786.852)	(117.788.545)

b) Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	2.317.764.415	1.505.566.357
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 4)	467.782.944	405.603.677
	2.785.547.359	1.911.170.034

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 2 aydır (31 Aralık 2022: 3 aydır).

6. DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	130.785.344	59.632.867
Alınan depozito ve teminatlar	41.823.171	20.533.098
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not: 4)	5.560.444	4.461.254
Diğer çeşitli borçlar	4.646.262	2.112.953
	182.815.221	86.740.172

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	1.502.282.638	917.417.269
Yarı mamuller	659.906.495	551.047.534
Mamuller	175.185.785	143.177.028
Ticari mallar	22.042.888	2.629.851
Yoldaki mallar	85.216.547	189.768.031
Diğer stoklar	4.155.801	3.929.943
Stok değer düşüklüğü (-)	(33.751.279)	(33.751.279)
	2.415.038.875	1.774.218.377

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Stok alımı için verilen sipariş avansları	219.746.269	130.366.408
Gelecek aylara ait giderler	32.614.519	21.504.750
Peşin ödenmiş sigortalar	17.455.255	36.276.658
	269.816.043	188.147.816

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	128.969.483	16.334.772
Gelecek yıllara ait giderler	8.088.043	35.870.930
	137.057.526	52.205.702

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	161.925.300	95.494.904
Gelecek aylara ait gelirler	34.942.623	17.826.959
	196.867.923	113.321.863

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait gelirler	-	1.343.369
	-	1.343.369

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 3.620.127.059 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.488.219.540 TL).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 1.305.236.217 TL'dir (30 Eylül 2022: 416.336.911 TL).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri 108.387 TL'dir (30 Eylül 2022: 955.787 TL).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıklar üzerinden hesaplanan amortisman gideri 197.002.987 TL'dir (30 Eylül 2022: 141.835.185 TL).

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem içerisinde elde tutulan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 64.188.340 TL'dir (31 Aralık 2022: 66.631.251 TL).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 2.340.433 TL'dir (30 Eylül 2022: 1.786.525 TL).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır. (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem hesap dönemi içerisinde maddi olmayan duran varlıklar üzerinden hesaplanan amortisman gideri 5.370.762 TL'dir (30 Eylül 2022: 10.209.272 TL).

10. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlar (*)	443.812.877	132.315.068
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	381.041.850	266.296.534
	824.854.727	398.611.602

(*) Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatların faiz oranları, %29,35-%38,50 (31 Aralık 2022: %26,00) arasında değişmekte olup vadeleri 4 Ekim 2023 – 17 Kasım 2023 (31 Aralık 2022: 5 Haziran 2023) tarihleri arasında değişmektedir. Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatların tamamı TL cinsindedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	Pay Oranı %	30 Eylül 2023		Pay Oranı %	31 Aralık 2022	
		Tutar	Maliyet		Tutar	Maliyet
<u>Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri</u>						
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*)	<1	255.713.328	7.245.316	<1	236.873.712	7.245.316
<u>Borsada İşlem Görmeyen Hisse Senetleri</u>						
Yatırım Fonları		125.328.522	109.662.848		10.429.708	9.662.848
Kur Korumalı Mevduat		-	-		18.993.114	18.621.200
		381.041.850	116.908.164		266.296.534	35.529.364

(*) Toplam 5.743.785 adet hisseden oluşmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	45.758.262	21.642.099
Dava karşılığı	24.044.264	20.036.887
Diğer kısa vadeli karşılıklar (**)	90.659.773	53.370.238
	160.462.299	95.049.224

(*) Grup'un maden ocakları için ödediği devlet hakkına ilişkin karşılık tutarıdır.

(**) Diğer karşılıklar, Grup' un bayilere ödeyeceği satış ciro primi, emlak vergisi ve diğer karşılıklardan oluşmaktadır.

Uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	19.123.224	17.737.970
Ecrimisil gider karşılığı	14.546.333	10.162.839
	33.669.557	27.900.809

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava Karşılığı	Diğer	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	Ecrimisil gider karşılığı
1 Ocak 2023	21.642.099	20.036.887	53.370.238	17.737.970	10.162.839
İlave karşılık	45.758.262	4.007.377	67.254.863	1.385.254	4.383.494
Dönem içinde yapılan ödemeler	(21.642.099)	-	(11.866.908)	-	-
Konusu kalmayan karşılık	-	-	(18.098.420)	-	-
30 Eylül 2023	45.758.262	24.044.264	90.659.773	19.123.224	14.546.333

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	Ecrimisil gider karşılığı
1 Ocak 2022	12.238.824	11.491.335	9.896.332	3.727.126	2.531.585
İlave karşılık	12.501.958	4.769.773	17.980.585	-	700.000
Dönem içinde yapılan ödemeler	(10.574.812)	-	(7.660.750)	-	(683.524)
Konusu kalmayan karşılık	(1.664.012)	-	(2.235.582)	-	-
30 Eylül 2022	12.501.958	16.261.108	17.980.585	3.727.126	2.548.061

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

30 Eylül 2023	TL	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	195.359.512	22.074.912	-	217.434.424
- <i>Teminat</i>	<i>195.359.512</i>	<i>22.074.912</i>	-	<i>217.434.424</i>
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	195.359.512	22.074.912	-	217.434.424

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	634.688.690	572.248.543
İhraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları (*)	312.792.245	305.892.371
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	29.125.438	17.210.688
	976.606.373	895.351.602

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	74.958.697	41.113.604
	74.958.697	41.113.604

(*) İhraç edilmiş borçlanma araçları, vadesi 31 Ekim 2023 (31 Aralık 2022: 31 Ekim 2023) olan özel sektör tahvillerinden oluşmaktadır.

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	30 Eylül 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%26,42	606.051.285	-
Avro	EURSTR+2,25	28.637.405	-
		634.688.690	-

Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%16,75	552.432.499	-
Avro	EURSTR+2,25	19.816.044	-
		572.248.543	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	72.751.545	28.436.887
Ödenecek personel vergileri	25.193.893	11.275.997
Personele borçlar	24.473.747	4.235.364
	122.419.185	43.948.248

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele ödenecek prim karşılığı	123.642.686	106.857.614
	123.642.686	106.857.614

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde personel prim karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur;

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	106.857.614	27.450.000
Dönem içinde ayrılan karşılık	123.642.686	38.686.802
Dönem içinde yapılan ödemeler	(106.857.614)	(27.450.000)
30 Eylül itibarıyla karşılık	123.642.686	38.686.802

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	270.738.558	299.846.554
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	137.104.240	95.287.293
Kullanılmayan izin karşılığı	33.311.263	25.197.965
	441.154.061	420.331.812

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, yıllık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

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

30 Eylül 2023	
İskonto oranı	% 18,12 (sabit)
Enflasyon oranı	% 16,30 (sabit)
Ücret artışları	2023 yılı ikinci yarısı için %34, sonraki yıllar reel % 1,50
Kıdem tazminatı tavan artışı	%20,10

31 Aralık 2022	
İskonto oranı	% 16,19 (sabit)
Enflasyon oranı	% 14,23 (sabit)
Ücret artışları	2023 yılı ilk yarısı için %30, sonraki yıllar reel % 1,50
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda

İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 1- % 11 ve 15 üzeri yıl çalışanlar için % 0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL).

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	299.846.554	125.952.372
Hizmet maliyeti	33.858.544	11.219.956
Faiz maliyeti (Not 20)	32.730.250	19.822.630
Ödenen kıdem tazminatları	(142.806.545)	(11.080.807)
Aktüeryal kayıp / kazanç	47.109.755	44.945.265
30 Eylül itibarıyla karşılık	270.738.558	190.859.416

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kıdemli işçiliği teşvik yükümlülüğü de bağımsız bir aktüer tarafından aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmış, hesaplamada "öngörülen birim kredi yöntemi" kullanılmıştır.

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	95.287.293	44.948.023
Hizmet maliyeti	34.658.646	11.131.866
Faiz maliyeti (Not 20)	13.146.708	6.857.642
Ödenen kıdemli işçilik	(5.988.407)	(4.344.563)
30 Eylül itibarıyla karşılık	137.104.240	58.592.968

Kullanılmayan izin karşılığı

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kullanılmayan izin karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	25.197.964	9.048.277
Dönem içinde ayrılan karşılık, (net)	15.245.056	8.181.446
Ödenen	(7.131.757)	(1.591.545)
30 Eylül itibarıyla karşılık	33.311.263	15.638.178

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2023	%	31 Aralık 2022
OYAK Denizli 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	100,00	1.159.793.441	100,00	1.159.793.441
Enflasyon düzeltmesi		134.868.176		134.868.176
Düzeltilmiş sermaye		1.294.661.617		1.294.661.617

(*) 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 tarafından gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. sermayesindeki, OYAK Çimento'nun pay/oy hakkı 22 Şubat 2023 tarihi itibarıyla %74,00 olmuştur.

19 Haziran 2023 tarihi itibarıyla OYAK Çimento'nun bağlı ortaklıklarından Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş. tüm aktif ve pasifleri ile beraber OYAK Çimento bünyesinde birleşmiştir. Birleşmenin sonucunda OYAK Çimento'nun yeni unvanı OYAK Denizli Çimento A.Ş. olarak değişmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 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).

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	405.954.871	405.954.871
	405.954.871	405.954.871

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Cari vergi yükümlülüğü

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi	1.076.742.318	649.282.426
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(421.547.925)	(399.173.667)
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	655.194.393	250.108.759

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari dönem vergi gideri / (geliri)	1.076.742.318	397.867.007
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(1.212.311.417)	(61.170.047)
Toplam vergi gideri / (geliri)	(135.569.099)	336.696.960

Kurumlar Vergisi:

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

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25'tir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Cimpor Romania Terminal SRL için Romanya kanunlarına göre vergilendirilebilir kurum kazancı, indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan esas üzerinden %16'dır (2022: %16). Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Ltd. ve Adana Çimento Free Port Ltd. için Kıbrıs kanunlarına göre vergilendirilebilir kurum kazancı, indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan esas üzerinden %23,5'tir (2022: %23,5).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelemiş 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.

Ertelemiş vergi aktifleri (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Türkiye'deki bağlı ortaklıklar için Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici madde uyarınca; 2023 ve sonraki yıllar için %25 esas alınmıştır. (2022: %20-%23 aralığındadır)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 196.553.501 TL (31 Aralık 2022: 174.383.206 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 22.170.295 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur. 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihleri arasında yatırımdan elde edilen kazanç nedeni ile yararlanılan katkı tutarı 35.002.232 TL'dir.

Ertelemiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi varlıkların / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		
Yatırım indirimi ve enerji teşviği	196.553.501	175.021.696
Kıdem tazminatı karşılıkları	67.684.640	59.969.310
Şüpheli ticari alacak karşılığı	8.123.864	14.213.212
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	34.276.060	19.057.458
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	30.910.672	21.736.023
Dava karşılıkları	3.663.669	3.862.546
Ocaklar devlet hakkı karşılığı	11.439.565	4.027.337
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	8.327.816	5.035.263
Ecrimisil karşılığı	3.636.583	2.032.567
Satış teşvik primi karşılığı	7.778	652.337
Rehabilitasyon karşılığı	4.780.806	3.215.513
Hisse senedi değerlemesi	(15.529.251)	(11.749.209)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme düzeltmesi	3.058.360.035	1.858.204.705
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(230.057.168)	(136.228.513)
Diğer	84.220.086	13.513.059
	3.266.398.656	2.032.563.304
	2023	2022
1 Ocak açılış bakiyesi	2.032.563.304	111.336.537
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	1.212.311.417	61.170.047
Diğer kapsamlı (gelir) / gider altında muhasebeleştirilen	21.523.935	8.989.054
30 Eylül kapanış bakiyesi	3.266.398.656	181.495.638

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Dönem vergi giderinin dönem net karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	5.353.446.742	1.908.276.697
Gelir vergisi oranı %25 (2022: %22-23) vergi etkisi	(1.338.361.686)	(419.820.873)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(97.366.923)	(5.895.939)
- VUK hükümlerine göre maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesinin etkisi (*)	1.347.378.966	-
- İndirim ve istisnalar	87.739.147	7.911.751
- Vergi oranının değişim etkisi	46.489.835	19.446.124
- Yatırım teşvik istisnası	92.144.719	39.054.955
- Kurumlar ek vergisi	(21.221.648)	-
- Diğer düzeltmelerin etkisi	18.766.689	22.607.022
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri / (gideri)	135.569.099	(336.696.960)

(*) Vergi Usul Kanunu'nun Geçici 32 ve mükerrer 298/Ç maddesinde yer alan fıkralar ile "Taşınmazlar ile Amortismanla tabi Diğer İktisadi Kıymetlerin Yeniden Değerlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar" kapsamında yapılan yeniden değerlendirme artışları üzerinden hesaplanan tutardan oluşmaktadır.

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Net dönem karı	5.489.015.841	2.627.896.016	1.571.579.737	688.940.521
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	115.979.344.100	115.979.344.100	115.979.344.100	115.979.344.100
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 TL nominal bedelli)	4,73	2,27	1,36	0,59

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hasılat ve satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurt içi satışlar	13.842.555.235	5.817.123.128	6.832.634.627	2.983.483.271
Yurt dışı satışlar (ihracat)	1.376.920.866	602.202.364	1.080.889.711	368.651.038
Yurt dışı satışlar (ihracat kayıtlı satışlar)	336.710.561	130.670.903	289.819.293	132.600.933
Satış indirimleri (-)	(64.792.709)	(16.211.187)	(33.585.578)	(15.825.377)
Diğer gelirler	45.858.582	17.890.397	16.187.262	7.638.627
Net Satışlar	15.537.252.535	6.551.675.605	8.185.945.315	3.476.548.492

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, yerine getirilmesi zamanın belirli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 15.537.252.535 TL (30 Eylül 2022: 8.185.945.315 TL) tutarında satış geliri muhasebeleştirilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(7.607.854.629)	(3.734.280.133)	(5.038.041.452)	(2.181.339.486)
Direkt işçilik giderleri	(282.778.003)	(119.821.387)	(96.324.900)	(42.509.942)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(200.598.911)	(68.172.575)	(139.187.647)	(30.232.902)
Genel üretim personel giderleri	(480.294.744)	(199.574.461)	(248.029.512)	(106.860.990)
Diğer genel üretim giderleri	(1.240.508.304)	(106.755.046)	(741.763.263)	(258.435.114)
Toplam üretim maliyeti	(9.812.034.591)	(4.228.603.602)	(6.263.346.774)	(2.619.378.434)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	108.858.961	184.462.071	274.556.259	61.500.261
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	32.008.757	(51.535.654)	114.743.422	57.307.663
Satılan ticari mallar maliyeti	(36.498.083)	(10.464.178)	(32.421.016)	(13.480.602)
Satışların maliyeti	(9.707.664.956)	(4.106.141.363)	(5.906.468.109)	(2.514.051.112)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Operasyonel kur farkı geliri	311.843.806	86.767.397	201.080.313	48.305.868
Tazminat ve ceza geliri	18.364.288	17.491.250	1.338.977	638.788
Hurda ve malzeme satış karı	14.653.892	1.614.289	11.444.738	3.622.810
Vade farkı ve vadeli satışlardan faiz geliri	7.455.264	2.904.636	1.739.456	1.108.960
Diğer gelirler	27.874.973	793.890	11.134.342	2.200.271
	380.192.223	109.571.462	226.737.826	55.876.697

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Operasyonel kur farkı gideri	(326.964.898)	(58.499.730)	(157.279.062)	(40.896.255)
Yardım ve bağışlar	(323.315.840)	(690.897)	-	-
Tazminat ve ceza gideri	(22.490.784)	(22.490.784)	-	-
Reeskont faiz gideri	(5.647.183)	(4.026.318)	(217.689)	738.621
Diğer giderler	(8.779.006)	(6.554.833)	(6.661.967)	1.740.627
	(687.197.711)	(92.262.562)	(164.158.718)	(38.417.007)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faiz geliri	256.049.643	129.197.948	27.311.705	14.311.086
Finansal kur farkı geliri	232.867.186	56.978.906	54.035.496	40.142.803
Diğer finansal gelirler	2.438.932	2.438.932	32.737	-
	491.355.761	188.615.786	81.379.938	54.453.889

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faiz giderleri	(169.149.449)	(76.088.652)	(116.529.918)	(46.481.447)
Komisyon giderleri	(48.021.865)	(19.539.249)	(9.959.019)	(7.948.695)
Finansal kur farkı gideri	(32.846.910)	(15.533.564)	(40.811.424)	(22.253.862)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(32.730.250)	(10.169.071)	(19.822.630)	(8.786.888)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz gideri	(14.681.275)	(4.893.758)	(5.497.162)	(1.832.386)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	(13.146.708)	(5.725.839)	(6.857.642)	(2.773.927)
Banka masrafları	(457.555)	(225.447)	(3.084.542)	3.222.777
Diğer finansman giderleri	(1.094.938)	(1.094.938)	(381.134)	283.860
	(312.128.950)	(133.270.518)	(202.943.471)	(86.570.568)

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlardan faiz geliri	264.268.548	96.160.082	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerlendirme farkı	18.839.616	18.839.616	4.595.041	10.453.691
Menkul değerlerden faiz geliri	14.898.814	10.331.828	540.557	540.557
Sabit kıymet satış karları	9.812.454	3.887.750	1.227.770	14.872
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira geliri	2.518.869	847.293	2.362.889	990.456
Temettü geliri	-	-	25.559.845	-
Yatırım faaliyetlerinden diğer gelirler	406.230	53.339	-	-
	310.744.531	130.119.908	34.286.102	11.999.576

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin kira ve diğer giderler	(450.000)	(150.000)	(219.515)	(40.963)
Yatırım faaliyetlerinden diğer giderler	(342.056)	(115.268)	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerlendirme farkı	-	25.961.910	-	-
Sabit kıymet satış zararları	-	-	(22.077)	(22.077)
	(792.056)	25.696.642	(241.592)	(63.040)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN ve BORÇLANMALARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar (Not: 13)	1.051.565.070	936.465.206
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri (Not: 3)	(3.913.720.703)	(1.638.536.165)
Eksi: Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar (Not: 10)	(824.854.727)	(398.611.602)
Net Borç	(3.687.010.360)	(1.100.682.561)
Toplam Özkaynaklar	12.827.954.279	7.364.215.108
Toplam Sermaye	9.140.943.919	6.263.532.547
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	(0,40)	(0,18)

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.1) Kur riski yönetimi

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

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

	30 Eylül 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	GBP
1. Ticari Alacak	191.294.420	3.693.968	3.105.898	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	754.517.651	26.135.913	1.327.447	13.923
3. Diğer Dönen Varlıklar	25.328.107	172.000	709.053	1.050
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	971.140.178	30.001.881	5.142.398	14.973
5. Duran Varlıklar	127.212.145	364.023	4.038.732	-
6. Toplam Varlıklar (4+5)	1.098.352.323	30.365.904	9.181.130	14.973
7 Ticari borçlar	608.273.992	12.413.345	9.209.043	25
8. Finansal yükümlülükler	28.842.933	-	991.752	-
9. Ertelenmiş gelirler	1.991.939	68.706	3.700	-
10. Kısa Vadeli Yükümlülükler (7+8+9)	639.108.864	12.482.051	10.204.495	25
11. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Toplam Yükümlülükler (10+11)	639.108.864	12.482.051	10.204.495	25
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6-12)	459.243.459	17.883.853	(1.023.365)	14.948
14. İhracat	1.500.385.498	47.482.455	6.859.088	-
15. İhraç kayıtlı satışlar	19.606.011	243.630	445.000	-
16. İthalat	1.469.876.203	43.847.189	9.237.267	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.1) 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 Ticari borçlar	663.925.561	26.195.001	8.674.705	-
8. Finansal yükümlülükler	19.966.538	-	999.787	-
9. Ertelemiş gelirler	1.361.260	68.725	3.700	-
10. Kısa Vadeli Yükümlülükler (7+8+9)	685.253.359	26.263.726	9.678.192	-
11. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Toplam Yükümlülükler (10 + 11)	685.253.359	26.263.726	9.678.192	-
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6 – 12)	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	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Rayiç değer hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

	30 Eylül 2023		
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	255.713.328	-	-
Yatırım fonları	-	125.328.522	-

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

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.