

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ALTI AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad
Orjin Maslak İş Merkezi No 27
Daire 57 34465 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel +90 212 315 3000
Fax +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No 479920
Mersis No 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

OYAK Çimento Fabrikaları Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

A) Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

OYAK Çimento Fabrikaları Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait ara dönem konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu ve ara dönem konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan ara dönem konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal durumunu ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'lere") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



Building a better
working world

3) Kilit Denetim Konusu

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Ticari alacakların mevcudiyeti, tahsil kabiliyeti ve değerlemesi	
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal durum tablosunda yer alan ticari alacaklar, toplam varlıkların %22'sini oluşturduğu için önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca, ticari alacakların tahsil edilebilirliği Grup'un, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal durum tablosunda 3.399.258.136 TL tutarındaki brüt değeri ile taşınmakta olan ticari alacaklar üzerinde toplam 80.067.986 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır. Ticari alacaklar için tahsilat riskinin ve ayrılacak karşılığın belirlenmesi veya özel bir ticari alacağın tahsil edilebilir olup olmadığının belirlenmesi önemli yönetim muhakemesi gerektirmektedir. Grup yönetimi bu konuda ticari alacakların yaşlandırması, grup avukatlarından mektup alınarak devam eden dava risklerinin incelenmesi, kredi riski yönetimi kapsamında alınan teminatlar ve söz konusu teminatların nitelikleri, cari dönem ve bilanço tarihi sonrası dönemde yapılan tahsilat performansları ile birlikte tüm diğer bilgileri değerlendirmektedir. Grup, finansal varlıklar için beklenen kredi zararlarını söz konusu standarda göre finansal tablolarda muhasebeleştirmektedir. Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.5 ve Dipnot 5'te yer almaktadır.	Ticari alacaklar için ayrılan karşılık tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Alacak yaşlandırma tablolarının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilirlik kabiliyetinin değerlendirilmesi, - Yönetimin kullanmış olduğu kilit muhakemeler ve tahminler ile değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan yöntemler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı kapsamında, değerlendirilmesi, - Uygulanan muhasebe politikalarının TFRS 9'a, Grup'un geçmiş performansına, yerel ve global uygulamalara uygunluğunun değerlendirilmesi, - Ticari alacaklar için ayrılan özel karşılıkların uygunluğunun denetimi için alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması, - Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi.



Building a better
working world

4) Diğer Husus

Grup'un TMS 34'e uygun olarak 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal bilgileri ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal tablolarının sırasıyla sınırlı denetimi ve tam kapsamlı denetimi başka bir denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu denetim şirketi 19 Ağustos 2022 tarihli sınırlı denetim raporunda ve 7 Mart 2023 tarihli bağımsız denetçi raporunda sırasıyla olumlu sonuç ve olumlu görüş beyan etmiştir.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; ara dönem konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Ara dönem konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak ara dönem konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:



**Building a better
working world**

- Ara dönem konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, ara dönem konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Ara dönem konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Ara dönem konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.



**Building a better
working world**

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait ara dönem konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Can Altıntaş'tır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Mehmet Can Altıntaş, SMMM
Sorumlu Denetçi



İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-3
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4-5
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	6
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	9-79

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		9.509.551.486	6.635.133.060
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.767.023.454	1.638.536.165
Finansal Yatırımlar	14	1.840.105.509	398.611.602
Ticari Alacaklar	5	3.319.190.150	2.607.420.673
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	<i>344.613.207</i>	<i>252.061.558</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>2.974.576.943</i>	<i>2.355.359.115</i>
Diğer Alacaklar	6	25.779.718	20.818.601
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	<i>6.177.578</i>	<i>4.435.523</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>19.602.140</i>	<i>16.383.078</i>
Stoklar	7	2.140.766.432	1.774.218.377
Peşin Ödenmiş Giderler	8	411.438.300	188.147.816
Diğer Dönen Varlıklar	19	3.983.577	6.115.480
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	29	1.264.346	1.264.346
Duran Varlıklar		5.638.138.706	4.722.755.026
Diğer Alacaklar	6	3.641.255	3.689.125
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>3.641.255</i>	<i>3.689.125</i>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	17.185.859	17.412.645
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	75.561.424	53.039.409
Maddi Duran Varlıklar	10	2.880.524.899	2.488.219.540
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	73.092.000	73.694.192
<i>Şerefiye</i>		<i>7.062.941</i>	<i>7.062.941</i>
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		<i>66.029.059</i>	<i>66.631.251</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	8	205.603.462	52.205.702
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	2.380.704.452	2.032.563.304
Diğer Duran Varlıklar		1.825.355	1.931.109
TOPLAM VARLIKLAR		15.147.690.192	11.357.888.086

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.416.897.887	3.502.983.384
Kısa Vadeli Borçlanmalar	17	1.472.698.680	878.140.914
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	17	25.153.855	17.210.688
Ticari Borçlar	5	1.884.506.145	1.911.170.034
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	353.944.361	405.603.677
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		1.530.561.784	1.505.566.357
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	74.921.127	43.948.248
Diğer Borçlar	6	282.372.760	86.740.172
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	5.163.886	4.461.254
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		277.208.874	82.278.918
Ertelenmiş Gelirler	8	161.626.526	113.321.863
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	319.285.882	250.108.759
Kısa Vadeli Karşılıklar ve Yükümlülükler		195.737.773	201.906.838
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	74.392.776	106.857.614
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	121.344.997	95.049.224
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		595.139	435.868
Uzun Vadeli Yükümlülükler		542.617.593	490.689.594
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	17	63.676.999	41.113.604
Ertelenmiş Gelirler	8	-	1.343.369
Uzun Vadeli Karşılıklar		478.940.594	448.232.621
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	445.271.037	420.331.812
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	33.669.557	27.900.809
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		4.959.515.480	3.993.672.978

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
ÖZKAYNAKLAR		10.188.174.712	7.364.215.108
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		10.188.174.712	7.364.215.108
Ödenmiş Sermaye	20	1.159.793.441	1.159.793.441
Sermaye Düzeltme Farkları	20	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)		(193.631.698)	(155.943.894)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme			
Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(193.631.698)	(155.943.894)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.113.654	1.586.071
- Yabancı Para Çevirim Farkları		2.113.654	1.586.071
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	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		2.861.119.825	4.500.006.923
TOPLAM KAYNAKLAR		15.147.690.192	11.357.888.086

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Sınırlı denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
		1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dipnot Referansları			
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	23	8.985.576.930	4.709.396.823
Satışların Maliyeti (-)	23	(5.601.523.593)	(3.392.416.997)
BRÜT KAR		3.384.053.337	1.316.979.826
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(324.567.515)	(181.898.669)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(54.525.003)	(24.734.288)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(19.426.057)	(8.557.868)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	270.620.761	170.861.129
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(594.935.149)	(125.741.711)
ESAS FAALİYET KARI		2.661.220.374	1.146.908.419
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	180.624.623	28.699.584
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28	(26.488.698)	(6.037.202)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		2.815.356.299	1.169.570.801
Finansman Gelirleri	27	302.739.975	26.371.641
Finansman Giderleri (-)	27	(178.858.432)	(116.372.903)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		2.939.237.842	1.079.569.539
Vergi Gideri		(78.118.017)	(196.930.323)
Dönem Vergi Gideri	21	(416.837.213)	(229.247.353)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	21	338.719.196	32.317.030
DÖNEM NET KARI		2.861.119.825	882.639.216
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		2.861.119.825	882.639.216
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)	22	2,47	0,76

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2022
	Dipnot Referansları		
DÖNEM NET KARI		2.861.119.825	882.639.216
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)	21	9.421.952	8.989.053
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar:			
Yabancı Para Çevrim Farkları		527.583	(1.895.821)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(37.160.221)	(37.852.033)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		2.823.959.604	844.787.183
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) Dağılımı		2.823.959.604	844.787.183
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		2.823.959.604	844.787.183

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Ortak Kontrolle 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	-	-	-	-	-	-	-	101.993.190	(101.993.190)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(35.956.212)	(1.895.821)	-	-	882.639.216	844.787.183
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	882.639.216	882.639.216
<i>Diğer Kapsamlı Gider</i>	-	-	-	-	-	(35.956.212)	(1.895.821)	-	-	-	(37.852.033)
30 Haziran 2022	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(80.661.390)	2.164.542	(203.986.379)	1.528.636.797	882.639.216	3.822.708.376
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)	-	-	-	-	-	(37.687.804)	527.583	-	-	2.861.119.825	2.823.959.604
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.861.119.825	2.861.119.825
<i>Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)</i>	-	-	-	-	-	(37.687.804)	527.583	-	-	-	(37.160.221)
30 Haziran 2023	1.159.793.441	134.868.176	(6.935.220)	234.322	405.954.871	(193.631.698)	2.113.654	(101.993.189)	5.926.650.530	2.861.119.825	10.188.174.712

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		52.856.691	57.429.648
Dönem Net Karı		2.861.119.825	882.639.216
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		122.901.160	457.589.849
- Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25	138.969.757	116.803.695
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	544.768	1.121.342
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		205.093.181	88.901.024
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	18	142.057.319	68.285.210
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	4.007.377	4.769.773
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	15	59.028.485	15.846.041
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(165.075.920)	61.668.938
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	27, 28	(299.527.147)	(13.000.619)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	26, 28	134.451.227	74.669.557
- Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	28	25.961.910	5.858.650
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	28	25.961.910	5.858.650
- Temettü Geliri ile İlgili Düzeltmeler	28	-	(25.559.845)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	28	(5.924.704)	(1.212.898)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(154.785.849)	13.078.620
- Vergi Geliri/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	21	78.118.017	196.930.323
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.325.858.128)	(1.108.636.535)
- Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler	5	(713.935.110)	(702.967.137)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(92.551.649)	(71.534.500)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(621.383.461)	(631.432.637)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(2.781.346)	(30.303.617)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.742.055)	10.647.229
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.039.291)	(40.950.846)
- Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	7	(366.548.055)	(715.800.243)
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		105.754	1.173.641
- Finansal yatırımlardaki artış		(1.294.780.365)	-
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	8	(194.981.149)	(22.043.007)
- Ticari Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler	5	(26.663.889)	279.027.353
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(51.659.316)	149.595.803
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		24.995.427	129.431.550
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış	18	30.972.879	8.458.501
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		195.791.859	9.274.912
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		702.632	288.602
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		195.089.227	8.986.310
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)	8	46.961.294	64.543.062
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		658.162.857	231.592.530
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	(226.674.735)	(38.643.351)
- Vergi Ödemeleri		(347.660.090)	(117.283.968)
- Karşılıklara İlişkin Ödemeler	15	(30.971.341)	(18.235.563)

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(679.347.250)	(260.071.728)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	7.383.237	1.494.957
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(686.730.487)	(287.680.938)
- Temettü Geliri	28	-	25.559.845
- Alınan Faiz		-	554.408
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		629.507.247	677.512.893
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.021.461.687	1.627.101.563
- Kredilerden Nakit Girişleri	17	1.021.461.687	1.627.101.563
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	17	(449.061.687)	(876.481.485)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(449.061.687)	(876.481.485)
- Ödenen Faiz	17	(78.449.560)	(73.939.967)
- Alınan Faiz		142.487.359	12.424.930
- Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.930.552)	(11.592.148)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		3.016.688	474.870.813
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		141.106.265	(17.627.021)
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		144.122.953	457.243.792
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.617.936.576	314.635.832
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.762.059.529	771.879.624

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM 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. Mardin Çimento'nun ana faaliyet konusu klinker ve çimento üretimi ve satışlarıdır.

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

OYAK Grubu'ndaki diğer halka açık çimento şirketleri Aslan Çimento A.Ş. ("Aslan Çimento"), Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş. ("Adana Çimento"), Bolu Çimento Sanayii A.Ş. ("Bolu Çimento") ve Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Ünye Çimento"), daha etkin bir yönetim sağlanması, faaliyet gösterilen sektörde güçlü mali, idari ve hukuki bir yapının oluşturulması, üretim ve dağıtım faaliyetlerinin daha da güçlendirilmesi gerekçesiyle devrolma suretiyle Şirket altında birleşmesine ilişkin alınan 30 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu kararlarına istinaden Sermaye Piyasası Kurulu başvurusu yapılmış ve 20 Şubat 2020 tarihi itibarıyla birleşme başvurusu onaylanarak Sermaye Piyasası Kurulu bülteninde yayınlanmıştır. Birleşmeye ilişkin genel kurul 27 Mart 2020 tarihinde yapılmış ve birleşme pay sahipleri tarafından onaylanmıştır. Birleşme kapsamında ayrılma hakkı süreci 6 Nisan 2020 tarihinde başlamış ve 5 Mayıs 2020 tarihinde sona ermiştir. Birleşmeye ait Genel Kurul Kararlarının 14 Mayıs 2020 tarihinde tescili ile birlikte birleşmeye ilişkin yasal süreç tamamlanmıştır. Birleşme işlemlerini takiben 21 Mayıs 2020 tarihinde Şirket'in 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 A.Ş.'nin 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'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 Çimento Fabrikaları Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.263'tür (31 Aralık 2022: 2.165).

Grup'un hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

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

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyette bulunduğu ülke	Faaliyet alanları
Cimpor Romania Terminal SRL	Romanya	Çimento satışı
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	Türkiye	Madencilik
Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı
Adana Çimento Free Port Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Kar Dağıtımı

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

Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 29 Ağustos 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

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

Fonksiyonel ve sunum para birimi

Grup'un bağlı ortaklığı olan 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.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
("RON") / TL Yıl Sonu	5,6505	4,0062
("RON") / TL Ortalama	4,2917	3,5061

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

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

Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Faaliyet alanları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
			Ortaklık oranı (%)	Ortaklık oranı (%)
Cimpor Romania Terminal SRL	Romanya	Çimento satışı	100	100
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (*)	Türkiye	Madencilik	98,9	98,9
Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100	100
Adana Çimento Free Port Ltd.	Kıbrıs	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100	100

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

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM 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)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

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

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

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

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

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 2.6'da anlatılmıştır.

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 hata bulunmamaktadır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 8 (Değişiklikler)

Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

TMS 1 (Değişiklikler)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması

TMS 12 (Değişiklikler)

Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

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

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

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

TFRS 17

Sigorta Sözleşmeleri

TMS 1 (Değişiklikler)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)

Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

TFRS 16 (Değişiklikler)

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

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

UMS 12 (Değişiklikler)

Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

UMS 7 ve UFRS 17 (Değişiklikler)

Tek Bir İşlemten Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal araçlar

Bir işletmenin finansal varlığı ile diğer bir işletmenin finansal borcunda ya da özkaynağa dayalı finansal aracında artışa neden olan herhangi bir sözleşmedir.

Finansal varlıklar

İlk muhasebeleştirme ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Önemli bir finansman bileşeni içermeyen veya Grup'un kolaylaştırıcı uygulamayı tercih ettiği ticari alacaklar dışındaki bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki kalemlerin edinimiyle doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Sonraki ölçüm ve sınıflandırma

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedeli ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir.

Ticari ve diğer alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemli olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

(b) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Grup bir finansal varlığı aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmektedir:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Sonraki ölçüm ve sınıflandırma (devamı)

(b) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar (devamı)

Grup, ticari amaçla elde tutulmayan bir özkaynak yatırımının ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu seçim her bir yatırım için ayrı ayrı yapılır.

Aşağıdaki muhasebe politikaları sonraki ölçümlerinden oluşan kazanç ve kayıplar için geçerlidir:

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığı bulunmamaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetinden veya yukarıda açıklandığı şekilde gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen bütün finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Bu kategori, türev araçları ve Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık olarak sınıflamak için geri dönülmez bir şekilde seçmediği borsaya kote özkaynak yatırımlarını içermektedir. Yatırımlardan elde edilen temettüleri, ödeme hakkı oluştuğunda kar veya zarar tablosunda diğer gelir olarak muhasebeleştirilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların kayıtlardan çıkartılması

Finansal varlıklar (ya da geçerli olduğu durumlarda finansal varlığın bir bölümü veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir parçası) aşağıda belirtilen durumlarda kayıtlardan çıkartılır. Bu durumlar:

- Finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya,
- Grup'un, finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı hakları devretmesi ya da, finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı hakları elde tutması ancak, elde ettiği meblağın tümünü, önemli bir gecikme olmazsızın, üçüncü şahıslara ödeme yükümlülüğü doğuran bir düzenleme yapması; ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin önemli ölçüde devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin önemli ölçüde transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer edilmiş olması durumunda.

Grup, bir finansal varlığı devrederken, bu finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan risk ve getirileri ne ölçüde elde tutmaya devam edeceğini değerlendirir. Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisi ölçüsünde konsolide finansal tablolarda taşınır.

Değer düşüklüğü

Grup, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılmayan tüm borçlanma araçları için beklenen kredi zararları (BKZ'ler) için bir karşılık ayırmaktadır.

BKZ'ler iki aşamada kayıt edilmektedir.

- 12 aylık BKZ'ler: Raporlama tarihinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda Grup söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer,
- Ömür boyu BKZ'ler: Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, Grup söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar ve sözleşme varlıkları için Grup, BKZ'lerin hesaplanmasında basitleştirilmiş yaklaşım uygulamaktadır. Bununla birlikte, her raporlama tarihinde ömür boyu BKZ'lere dayalı bir zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zararları, geçmiş yıllardaki gerçekleşmiş kredi zararları deneyimlerine dayanan bir matris üzerinden, geleceğe yönelik tahminler de dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

Grup'un türev olmayan finansal yükümlülükleri, finansal durum tablosunda “borçlanmalar”, “ticari borçlar” ve “diğer borçlar” kalemlerinden oluşmaktadır.

i. Borçlanmalar

Krediler, ilk olarak, oluşan işlem maliyetleri düşüldükten sonra gerçeğe uygun değerinden kayda alınır. Borçlanmalar sonradan itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden ölçülür. Gelirler (işlem maliyetleri düşüldüğünde) ile itfa miktarı arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak borçlanma dönemi boyunca kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının kurulması için ödenen ücretler, kredinin bir kısmının veya tamamının kullanımdan kaldırılmasının muhtemel olması durumunda, kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilir. Bu durumda, çekiliş gerçekleşene kadar ücret ertelenir. Kredinin bir kısmının veya tamamının kullanımdan kaldırılacağına dair herhangi bir kanıt yoksa, ücret likidite hizmetleri için bir ön ödeme olarak aktifleştirilir ve ilgili kredinin süresi boyunca itfa edilir.

Sözleşmede belirtilen yükümlülük yerine getirildiğinde, iptal edildiğinde veya sona erdiğinde borçlar bilançoda finansal tablolardan çıkarılır.

ii. Ticari ve diğer borçlar

Ticari ve diğer borçlar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir ve daha sonra etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür.

Grup'un diğer borçlar altında muhasebeleştiği alınan tütün depozitoları başlangıçta gerçeğe uygun değerinden kayda alınır. Alınan tütün depozitoları müşteriler depozito makbuzları ile tüpleri geri teslim ettiğinde iade edilecektir. İlgili depozito tutarları uzun vadeli diğer borçlar altında muhasebeleştirilmektedir.

Finansal yükümlülüklerin kayıtlardan çıkartılması

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır. Mevcut bir borçlu ile alacaklı arasında önemli ölçüde farklı şartlara sahip borçlanma araçlarının takas edilmesi veya mevcut bir finansal yükümlülüğün şartlarında önemli bir değişiklik yapılması, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalktığını ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması gerektiğini gösterir.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

İlişkili taraflar (devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde.

Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği çimento, klinker ve agrega tutarlarını değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Grup, mal veya hizmeti devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi (devamı)

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Kira geliri

Kira gelirleri aylık olarak kazanıldığında konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Temettü

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ilk madde ve malzeme, yarı mamuller, mamuller, emtia stokları ve yedek parçalar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömür
Yer altı ver yer üstü düzenleri	1-50 Yıl
Binalar	3-50 Yıl
Tesis, makina ve cihazlar	1-40 Yıl
Taşıtlar	3-15 Yıl
Demirbaşlar	1-50 Yıl
Özel maliyetler	5-40 Yıl

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün amortisman süresi 8 – 30 yıldır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, elde edilmiş hakları, bilgisayar yazılımlarını ve maden ocakları için ayrılan rehabilitasyon karşılıklarını içermektedir ve elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte, diğer varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman ve üretim miktarı yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar(devamı)

Maddi olmayan duran varlıklara ait ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Diğer haklar/maden ruhsat hakları	20 Yıl
Lisanslar	15 Yıl
Bilgisayar yazılımları	3 Yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	32 – 60 Yıl

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Maden ruhsat hakları

Maden ruhsat hakları; maden sahalarının satın alımına ilişkin maliyetlerden oluşmaktadır. Maden ruhsat hakları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net defter değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden ruhsat haklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahaları bazında, üretim maliyeti ile ilişkilendirilmektedir. Söz konusu ruhsat hakları rezerv kapasitesine göre, ilgili yılda maden sahasından çıkarılan tonaj üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır.

Maden varlıkları

Maden varlıkları; maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Maden varlıkları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net defter değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte itfa edilmeye başlanırlar. Maden varlıklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahaları bazında, üretim maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının, stoklarının ve yatırım amaçlı gayrimenkullerinin defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değerini aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları dönemde giderleştirilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri

Kiracı Durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı Durumunda Grup (devamı)

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, ‘Maddi Duran Varlıklar’ politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda ‘Diğer giderler’ kalemine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Grup, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Kiraya veren durumunda Grup

Grup, kiraya veren olarak, kendi yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bazılarına ilişkin kiralama sözleşmeleri imzalamaktadır.

Grup’un kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiralama - kiralayan durumunda

Finansal kiralama alacakları Grup’un kiralamadaki net yatırım tutarı kadar kaydedilir. Finansal kiralama geliri, Grup’un finansal kiralama net yatırımına sabit dönemsel getiri oranı sağlayacak şekilde muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiraya veren durumunda Grup (devamı)

Kiralama - kiracı durumunda

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir.

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Grup'un yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, çimento ve hazır beton olmak üzere iki adet faaliyet bölümü bulunmaktadır (Not 2.8).

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Ekli konsolide finansal tablolar Grup'un faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler (devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararlar ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Durdurulan faaliyetler ile satış amaçlı elde tutulan varlık grupları ve ilgili yükümlülükler

Durdurulan faaliyet, bir işletmenin koordine edilmiş bir plan çerçevesinde elden çıkarılması planlanan veya satış amaçlı elde tutulan ana iş kolu / faaliyetlerinin coğrafi bölümünü ifade etmektedir.

Durdurulan faaliyetleri oluşturan varlık veya varlık gruplarının elden çıkarılması sırasında finansal tablolara yansıtılan vergi sonrası kar veya zarar ve durdurulan faaliyetlerin vergi sonrası karı veya zararının detayları dipnotlarda açıklanır. Ayrıca, durdurulan faaliyetlerin işletme, yatırım ve finansman faaliyetleriyle ilişkilendirilen net nakit akışları ilgili dipnotta belirtilir.

Duran varlık grupları, kullanılması suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanılacağı durumlarda, satış amaçlı elde tutulan duran varlık grupları olarak sınıflandırılır. Bu varlıklarla doğrudan ilişkilendirilen yükümlülükler ise benzer şekilde gruplanır.

Satış amaçlı olarak sınıflandırma kriterini karşılayan duran varlıklar veya varlık grupları gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi ile bulunan değer ile taşınan değer düşüklüğü ile ölçülür. Bu varlıklar üzerinden amortisman ayrılmaz.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS 12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

Grup'un yararlandığı devlet teşvik ve yardımlarının detayları Not 13'te sunulmuştur.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Cari Vergi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü ilgili dönem için yasal vergi oranı kullanılarak konsolidasyona giren her bir şirket için ayrı olarak hesaplanarak konsolide edilmektedir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Şirket, bağlı ortaklıklarındaki paylarından kaynaklanan bütün indirilebilir geçici farklar için yalnız ve yalnız aşağıdaki durumlarda sınırlı olarak ve her iki durumun da muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirir:

- Geçici farklar öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönecektir ve
- Geçici farkların kullanılmasına yeter tutarlarda vergilendirilebilir gelir olacaktır.

Şirket, bağlı ortaklıklarındaki payları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için, aşağıdaki her iki koşulun da mevcut olduğu durumlar hariç, ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirir:

- Ana ortaklık olarak işletme geçici farkların tersine dönme zamanlarını kontrol edebilmektedir ve
- Büyük bir ihtimalle geçici fark öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönmeyecektir.

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS 12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimalini göz önüne alarak muhasebeleştirilmektedir.

Dönem cari vergisi ve ertelenmiş vergi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, konsolide kapsamlı gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklanan cari vergi ve ertelenmiş vergiler gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akış tablosunun sunumu açısından, nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para, çekler (vadesiz) ve orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem teşvik primi karşılığı

Grup’un belli bir kıdem üzerinde çalışanlarına ödenen “Kıdem teşvik primi” adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade etmektedir.

Grup finansal tablolarda yer alan kıdem teşvik primi karşılığının hesaplaması için aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanmıştır.

Tanımlanan katkı planları

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigorta primi ödemektedir. Grup’un bu primleri ödemediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Kullanılmayan izin karşılığı

Grup, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Grup çalışanlara sağlanan bir fayda yükümlülüğü olarak kullanılmamış izin günleri yükümlülüğünü kayıtlarına almaktadır. Grup'un beklentisi kullanılmamış izin günleri yükümlülüklerinin tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesinin mümkün olmayacağı yönündedir, dolayısıyla söz konusu izin yükümlülükleri çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarda sınıflandırılmıştır.

Rehabilitasyon karşılığı

Grup maden ocakları restore etmek için gereken yasal yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün olduğu dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir.

Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği tutara kadar arttırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değer değişimiyle artırılır.

Rehabilitasyon maliyetlerindeki değişimler, gerçekleştiklerinde alım olarak ilgili varlık ve rehabilitasyon yükümlülüklerine yansıtılır.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Grup, 2.5. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde TFRS uyarınca konsolide finansal tabloları hazırlarken geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Alacaklara ilişkin beklenen zarar karşılıkları

Ticari alacaklara dair beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Grup, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır. Bilanço tarihi itibarıyla cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacak tutarda karşılık hesaplanırken, gelecek beklentileri doğrultusunda bilanço tarihi itibarıyla değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar içinde temerrüt halinde oluşacak kayba ilişkin bir tahminde bulunarak karşılık tutarını hesaplamaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ticari alacakların tahsil edilememesi riskine ilişkin Grup yönetimi tarafından ayrılmış olan karşılıklar Not 5'da açıklanmıştır.

Dava karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup'un avukatlarının görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı tahmin ederek konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Not 15).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin ekonomik ömürleri

Grup yönetimi maddi duran varlıkların, maddi olmayan duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 9,10,11).

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup kıdem tazminatı ve kıdem teşvik prim karşılıklarının hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 18'de detaylı olarak yer verilmektedir.

Rehabilitasyon karşılığı

Grup, maden ocaklarını restore etmek için gereken yasal yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün olduğu dönemde kaydeder. Ödenecek nihai yükümlülüğü etkileyebilecek çok sayıda etken olması nedeniyle rehabilitasyon karşılığını belirlemede önemli tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Bu etkenlerin arasında, rehabilitasyon faaliyetlerinin kapsamı ve maliyetine ilişkin tahminler, teknolojik değişimler, düzenlemelerdeki değişimler, enflasyon oranları ile orantılı olan maliyet artışları ve iskonto oranlarındaki değişiklikler yer almaktadır. Bu belirsizlikler gelecekte gerçekleşecek harcamaların bugün tahmin edilen miktarlardan farklı olmasına yol açabilir.

Maden ruhsat hakları

Maden ruhsat haklarının itfa edilmesi önemli ölçüde yönetim tahminlerine dayanmaktadır. Tahmin, ilgili maden sahasında yer alan rezerv tahminini içermektedir.

Ecrimisil karşılığı

Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki ve özel mülkiyet alanlarının kullanılması sonucunda devlete veya şahıslara ödemek zorunda kalınan tazminatlara ilişkin yönetim tahminini içermektedir.

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesindeki hükümler

Yönetim değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15 de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de satış fiyatları kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık ayrılmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi teşviklerine ilişkin alacakları ifade eder. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimalini göz önüne alarak muhasebeleşirmektedir.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmaz.

Grup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir.

2.7 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 132.315.068 TL tutarındaki vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatları finansal yatırımlar hesabına sınıflamıştır.
- Grup, 1 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 dönemine ait ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda, finansman gelirleri altında sunulan 554.308 TL tutarındaki menkul değerlerden faiz gelirini yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına sınıflamıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 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 Haziran 2023 ve 30 Haziran 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 Haziran 2023	Hazır Beton	Çimento	Eliminasyon (*)	Toplam
KAR/ZARAR KISMI				
Hasılat	2.752.385.305	6.349.048.821	(115.857.196)	8.985.576.930
Satışların Maliyeti (-)	(2.376.889.365)	(3.340.491.424)	115.857.196	(5.601.523.593)
BRÜT KAR	375.495.940	3.008.557.397	-	3.384.053.337
Genel Yönetim Giderleri (-)	(34.251.766)	(290.315.749)	-	(324.567.515)
Pazarlama Giderleri (-)	(14.986.930)	(39.538.073)	-	(54.525.003)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(19.426.057)	-	-	(19.426.057)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.142.566	267.478.195	-	270.620.761
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(6.640.236)	(588.294.913)	-	(594.935.149)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	303.333.517	2.357.886.857	-	2.661.220.374
30 Haziran 2022	Hazır Beton	Çimento	Eliminasyon (*)	Toplam
KAR/ZARAR KISMI				
Hasılat	1.184.872.337	3.598.254.720	(73.730.234)	4.709.396.823
Satışların Maliyeti (-)	(1.050.388.921)	(2.415.758.310)	73.730.234	(3.392.416.997)
BRÜT KAR	134.483.416	1.182.496.410	-	1.316.979.826
Genel Yönetim Giderleri (-)	(21.697.377)	(160.201.292)	-	(181.898.669)
Pazarlama Giderleri (-)	(4.872.060)	(19.862.228)	-	(24.734.288)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(8.557.868)	-	-	(8.557.868)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	833.991	170.027.138	-	170.861.129
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.283.412)	(123.458.299)	-	(125.741.711)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	97.906.690	1.049.001.729	-	1.146.908.419

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

b) Bölümlere Göre Varlıklar ve Yükümlülükler

30 Haziran 2023	Hazır Beton	Çimento	Dağıtılmamış	Eliminasyon (*)	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Maddi duran varlıklar	239.815.396	2.640.709.503	-	-	2.880.524.899
Maddi olmayan duran varlıklar	3.188.955	62.840.104	-	-	66.029.059
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	12.201.136.234	-	12.201.136.234
Toplam varlıklar	243.004.351	2.703.549.607	12.201.136.234		15.147.690.192
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	4.959.515.480	-	4.959.515.480
Toplam yükümlülükler	-	-	4.959.515.480	-	4.959.515.480

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 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka	1.762.776.661	1.535.159.716
Vadesiz mevduatlar	42.752.074	26.570.052
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	1.720.024.587	1.508.589.664
Diğer hazır değerler (*)	4.246.793	103.376.449
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.767.023.454	1.638.536.165
Eksi: Faiz tahakkukları	(4.963.925)	(20.599.589)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.762.059.529	1.617.936.576

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

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Para birimi	Vade	Döviz Miktarı	Brüt faiz oranı (%)	30 Haziran 2023
TL	3 Temmuz 2023 - 18 Temmuz 2023	1.070.629.422	%24,00-%39,00	1.070.629.421
ABD Doları	3 Temmuz 2023 - 28 Temmuz 2023	21.508.238	%0,01-%5,00	555.409.369
AVRO	3 Temmuz 2023	1.060.709	%0,01	29.863.207
RON	3 Temmuz 2023	11.348.127	%4,61	64.122.590
				1.720.024.587

Para birimi	Vade	Döviz Miktarı	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2022
TL	2 Ocak 2023 - 1 Şubat 2023	1.102.848.441	%7,00-%30,00	1.102.848.441
ABD Doları	2 Ocak 2023	16.320.199	%0,01-%3,00	305.159.976
AVRO	2 Ocak 2023	4.118.305	%0,01	82.097.989
RON	2 Ocak 2023	4.613.663	%4,65	18.483.258
				1.508.589.664

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

30 Haziran 2023				
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Nihai ana ortak</u>				
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	17.228.065	-
<u>Ana ortak</u>				
Oyak Denizli Çimento San. Tic. A.Ş. (*)	-	-	62.823.753	-
Cimpor Global Holdings B.V.	32.023	-	-	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Cimpor Cote d'Ivoire	137.589.266	6.177.578	-	-
OYAK İnşaat A.Ş.	61.374.516	-	-	-
Cimpor-Serviços, Sa.	6.326.153	-	-	-
Cimpor Ghana LTD	678.179	-	-	-
Cimpor - Industria de Cimentos	270.278	-	-	-
Betao Liz	221.753	-	-	-
Cimpor Portugal Holdings SGPS S.A.	39.969	-	-	-
OYAK Selüloz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş.	26.022	-	-	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. (Milangaz)	6.490	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	41.294.157	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	35.483.627	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	33.540.095	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	27.282.688	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	26.425.042	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (Yenilikçi dahil)	-	-	24.093.058	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	23.598.055	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	22.372.599	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	17.829.116	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	9.409.488	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	8.438.825	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	-	2.111.522	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	1.000.073	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	-	-	664.022	-
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	-	-	304.437	-
Omsan Logistique Maroc SARL	-	-	20.503	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	16.997	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	-	8.239	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	4.133.936
Diğer	-	-	-	1.029.950
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Cimpor Cameroun SA	138.048.558	-	-	-
Toplam	344.613.207	6.177.578	353.944.361	5.163.886

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2022				
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>Nihai ana ortak</u>				
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	17.007.329	-
<u>Ana ortak</u>				
OYAK Çimento A.Ş. (*)	-	-	19.356.122	-
Cimpor Global Holdings B.V.	22.674	-	-	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Cimpor Cote d'Ivoire	98.444.057	4.435.523	-	-
OYAK İnşaat A.Ş.	55.909.186	-	-	-
Cimpor-Servicos, Sa.	4.086.172	-	-	-
Cimpor - Industria de Cimentos	200.383	-	-	-
Betao Liz	105.780	-	-	-
Cimpor Portugal Holdings SGPS S.A.	28.301	-	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	-	-	81.652.494	-
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	-
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	-
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	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. (Milangaz)	-	-	27.962	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	3.431.304
Diğer	-	-	-	1.029.950
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Cimpor Cameroun SA	93.265.005	-	-	-
Denizli Çimento San. Tic. 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 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2023								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Ödenen faizler	Kira geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler	Sabit kıymet alımları
Nihai ana ortak								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	-	224.478	-
Ana ortak								
OYAK Denizli Çimento A.Ş. (1) (*)	137.854.378	17.915.180	-	-	-	410.403	-	-
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler								
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (3)	778.277.710	-	-	-	-	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	104.785.000	1.789.378	-	-	-	76.806	6.803.176	364.407
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. (8)	80.350.529	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	54.974.061	929.193	-	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (6)	49.432.631	40.916	-	-	-	-	-	1.556.744
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (7)	41.352.773	34.780	-	-	-	-	7.079	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (5)	38.091.224	329.665	-	-	-	-	-	36.499
Akdeniz Chemson Kimya San.ve Tic.A.Ş.	28.629.852	37.732	-	-	-	-	342.428	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (7)	23.522.718	-	-	-	-	424.803	-	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (8)	8.007.915	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	5.010.965	-	-	-	-	-	-	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	1.304.478	-	-	-	-	-	-	-
Oyak Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	850.303	-	-	-	-	-	-	-
OYAK İnşaat A.Ş. (12)	139.553	125.959.916	-	-	-	-	-	-
Likitegaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	111.243	5.500	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	82.276	3.575.248	-	-	-	-	-	36.906.948
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama	16.546	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Logistique Maroc	14.917	-	-	-	-	-	-	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL (10)	-	253.893	-	-	-	-	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (9)	-	1.109	-	-	-	-	9.830.758	38.602.962
Yenilikçi Yapı Malzemeleri Yatırım Üretim San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	2.468.220	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	258	-	-
Cimpor Indústria de Cimentos S.A.	3.068	-	-	-	-	-	-	-
Cimpor Ghana	-	501.191	-	-	-	-	-	-
Cimpor-Serviços S.A.	-	490.165	-	-	-	-	-	-
BETÃO LIZ, S.A.	-	53.220	-	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler								
Cimpor Cameroun SA (11)	-	-	-	-	-	4.745.072	-	-
Toplam	1.352.812.140	151.917.086	-	-	-	8.125.562	17.207.919	77.467.560

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

(*) 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 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

- (1) OYAK Denizli Çimento A.Ş.'den alımları hazır beton için alınan çimentodan, diğer gelirler ve diğer giderler yansıtma tutarlarından oluşmaktadır.
- (2) OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar genel olarak 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) Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. alımları hammadde alımlarından oluşmaktadır.
- (8) Güzel Enerji Yakıt A.Ş ve Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. alımları yakıt alımlarından oluşmaktadır.
- (9) Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. alımları refrakter tuğla alımlarından oluşmaktadır.
- (10) Cimpore Cote d'Ivoire SARL'ye diğer gelirler hizmet alımları yansıtılmalıdır.
- (11) Cimpore Cameroon SA'dan elde edilen diğer gelirler ambar malzemeleri satışlarıdır.
- (12) OYAK İnşaat A.Ş.'ye olan satışlar beton satışlarından oluşmaktadır.

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

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

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	28.284.231	13.671.032
	28.284.231	13.671.032

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	2.758.216.796	2.170.657.129
Gelir tahakkukları	10.943.156	22.940.000
Alacak senetleri	285.484.977	241.472.044
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	344.613.207	252.061.558
Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(80.067.986)	(79.710.058)
	3.319.190.150	2.607.420.673

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM 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).

Grup'un 30 Haziran 2023 itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 449.493.068 TL (31 Aralık 2022: 253.461.294 TL) tutarında alacağı olup, bu alacaklara ilişkin kayıtlı değeri 89.257.995 TL (31 Aralık 2022: 47.336.833 TL) tutarında teminat bulunmaktadır (Not 30).

30 Haziran 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).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 30. Notta verilmiştir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 80.067.986 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:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zarar karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(79.710.058)	(116.822.274)
Dönem gideri	(544.768)	(1.121.342)
Tahsilatlar	186.840	179.129
Kapanış bakiyesi	(80.067.986)	(117.764.487)

b) Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	1.530.561.784	1.505.566.357
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	353.944.361	405.603.677
	1.884.506.145	1.911.170.034

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	12.273.743	12.585.534
Diğer çeşitli alacaklar	7.633.588	3.959.548
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 4)	6.177.578	4.435.523
Vergi dairesinden alacaklar	445.174	617.329
Personelden alacaklar	28.968	-
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(779.333)	(779.333)
	25.779.718	20.818.601

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	3.641.255	3.689.125
	3.641.255	3.689.125

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 30'da verilmiştir.

Şüpheli diğer kısa vadeli alacak karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli diğer alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Açılış bakiyesi	(779.333)	(596.728)
Dönem gideri	-	(182.605)
Kapanış bakiyesi	(779.333)	(779.333)

b) Diğer borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	234.182.196	59.632.867
Alınan depozito ve teminatlar	38.966.005	20.533.098
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	5.163.886	4.461.254
Diğer çeşitli borçlar	4.060.673	2.112.953
	282.372.760	86.740.172

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	1.411.240.490	917.417.269
Yarı mamuller	475.444.424	551.047.534
Mamuller	226.721.439	143.177.028
Ticari mallar	15.100.460	2.629.851
Yoldaki mallar (*)	41.967.527	189.768.031
Diğer stoklar	4.043.371	3.929.943
Stok değer düşüklüğü (-)	(33.751.279)	(33.751.279)
	2.140.766.432	1.774.218.377

(*) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla yoldaki mallar bakiyesi alınan petrokok stoklarından oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	(33.751.279)	2.053.625
Dönem içi iptaller	-	-
Kapanış bakiyesi	(33.751.279)	2.053.625

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Stok alımı için verilen sipariş avansları	348.483.044	130.366.408
Peşin ödenmiş sigortalar	29.401.301	36.276.658
Gelecek aylara ait giderler	33.553.955	21.504.750
	411.438.300	188.147.816

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	7.561.595	35.870.930
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	198.041.867	16.334.772
	205.603.462	52.205.702

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	127.275.641	95.494.904
Gelecek aylara ait gelirler	34.350.885	17.826.959
	161.626.526	113.321.863

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

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

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yeraltı Yerüstü Düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	15.089.636	3.880.317	940.498	19.910.451
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	15.089.636	3.880.317	940.498	19.910.451
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.910.150	587.656	2.497.806
Dönem gideri	-	89.511	137.275	226.786
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	1.999.661	724.931	2.724.592
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	15.089.636	1.880.656	215.567	17.185.859
Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yeraltı Yerüstü Düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	15.089.636	3.880.317	940.498	19.910.451
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	15.089.636	3.880.317	940.498	19.910.451
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.769.051	446.568	2.215.619
Dönem gideri	-	55.689	85.405	141.094
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	1.824.740	531.973	2.356.713
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	15.089.636	2.055.577	408.525	17.553.738

Amortisman giderlerinin tamamı yatırım faaliyetlerinden giderlere dahil edilmiştir (Not 28).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından belirlenmiştir. TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, arsalar için benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre, yeraltı yer üstü düzenleri ve binalar için de çoğunlukla maliyet oluşumu yaklaşımına göre belirlenmiştir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinde önemli bir değişiklik olmadığı değerlendirilmiştir.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin elde ettiği kira geliri Not 28'te açıklanmıştır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değerleri ve gerçeğe uygun değerleri hiyerarşisi değişmemiş olup aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Gerçeğe uygun değer	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Yatırım amaçlı arsa	622.362.000	-	622.362.000	-
Yatırım amaçlı yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.759.200	-	6.759.200	-
Yatırım amaçlı bina	9.662.528	-	9.662.528	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2023	192.948.508	206.287.719	705.662.124	3.234.224.970	314.914.453	116.058.780	55.199.291	307.159.895	5.132.455.740
Alımlar	-	12.659	-	801.598	1.061.724	1.589.388	-	498.531.417	501.996.786
Çıkışlar	-	-	-	(93.000)	(380.751)	(82.885)	-	(1.417.975)	(1.974.611)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-	65.208.337	920.231	-	(66.128.568)	-
Çevrim farkları	-	-	38.995.599	17.291.574	650.119	198.133	-	-	57.135.425
30 Haziran 2023	192.948.508	206.300.378	744.657.723	3.252.225.142	381.453.882	118.683.647	55.199.291	738.144.769	5.689.613.340
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2023	-	132.800.208	339.285.525	1.915.662.437	128.853.506	85.262.273	42.372.251	-	2.644.236.200
Dönem gideri	-	2.604.471	8.111.637	97.787.260	16.674.165	3.239.664	1.569.394	-	129.986.591
Çıkışlar	-	-	-	(93.000)	(380.751)	(42.327)	-	-	(516.078)
Çevrim farkları	-	-	19.239.459	15.356.503	650.119	135.647	-	-	35.381.728
30 Haziran 2023	-	135.404.679	366.636.621	2.028.713.200	145.797.039	88.595.257	43.941.645	-	2.809.088.441
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	192.948.508	70.895.699	378.021.102	1.223.511.942	235.656.843	30.088.390	11.257.646	738.144.769	2.880.524.899

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2022	188.575.691	190.804.692	680.357.932	2.816.352.036	176.109.672	100.210.110	50.629.476	201.909.926	4.404.949.535
Alımlar	4.372.817	771.320	64.592	16.522.930	92.514	2.137.005	71.828	237.156.622	261.189.628
Transferler	-	44.800	-	31.588.205	26.169.419	9.906	-	(57.812.330)	-
Çıkışlar	-	-	-	(409.786)	(469.441)	(32.266)	-	-	(911.493)
Çevrim farkları	-	-	10.928.159	4.956.933	182.190	37.044	-	-	16.104.326
30 Haziran 2022	192.948.508	191.620.812	691.350.683	2.869.010.318	202.084.354	102.361.799	50.701.304	381.254.218	4.681.331.996
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2022	-	123.694.724	311.848.193	1.751.426.342	97.983.527	80.786.160	38.510.521	-	2.404.249.467
Dönem gideri	-	4.322.650	12.387.875	73.040.411	8.427.883	1.989.997	1.958.619	-	102.127.435
Çıkışlar	-	-	-	(78.388)	(531.126)	(19.920)	-	-	(629.434)
Çevrim farkları	-	-	209.225	157.665	5.963	268	-	-	373.121
30 Haziran 2022	-	128.017.374	324.445.293	1.824.546.030	105.886.247	82.756.505	40.469.140	-	2.506.120.589
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	192.948.508	63.603.438	366.905.390	1.044.464.288	96.198.107	19.605.294	10.232.164	381.254.218	2.175.211.407

Maddi duran varlıkların amortisman dağılımı Not 25'te açıklanmıştır. Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (30 Haziran 2022: Bulunmamaktadır).

2023 yılında maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2023 itibarıyla Şirket'in sabit kıymetleri üzerindeki sigorta tutarı 334.506.720 ABD Doları olup, TL karşılığı 8.638.000.475 TL'dir (31 Aralık 2022: 334.506.720 ABD Doları; TL karşılığı; 6.254.706.998 TL'dir).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

	Haklar	Geliştirme Giderleri	Bilgisayar Yazılım ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	62.292.090	360.502	50.882.815	113.535.407
Alımlar	3.026.606	-	-	3.026.606
30 Haziran 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	65.318.696	360.502	50.882.815	116.562.013
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	17.288.768	360.502	29.254.886	46.904.156
Dönem Gideri	2.876.367	-	752.431	3.628.798
30 Haziran 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	20.165.135	360.502	30.007.317	50.532.954
30 Haziran 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	45.153.561	-	20.875.498	66.029.059

	Haklar	Geliştirme Giderleri	Bilgisayar Yazılım ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	23.455.158	360.502	93.293.701	117.109.361
Alımlar	25.654	-	-	25.654
Transferler	57.853.355	-	(57.853.355)	-
30 Haziran 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	81.334.167	360.502	35.440.346	117.135.015
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	16.360.241	360.502	31.921.481	48.642.224
Dönem Gideri	2.357.892	-	4.366.743	6.724.635
Transferler	8.269.551	-	(8.269.551)	-
30 Haziran 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	26.987.684	360.502	28.018.673	55.366.859
30 Haziran 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	54.346.483	-	7.421.673	61.768.156

(*) Diğer maddi olmayan duran varlıklar, maden sahalarının ıslahı ve rehabilitasyonu ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Grup'un 30 Haziran 2023 itibarıyla maden ruhsat hakları üzerinde aktifleşen finansman maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Maddi olmayan duran varlıkların amortisman dağılımı Not 25'te açıklanmıştır.

b) Şerefiye

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Şerefiye	7.062.941	7.062.941
	7.062.941	7.062.941

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolide mali tablolarda taşınan 7.062.941 TL tutarındaki şerefiye, İskenderun İşletmesi ekonomik bütünlüğünün Oysa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den 30 Nisan 2007 tarihinde satın alınmasıyla ilgilidir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla şerefiyenin değer düşüklüğü testi için sözkonusu şerefiye ile ilgili sabit kıymetlerin ortalama ekonomik ömürlerinin sonu olarak tahmin edilen 2027 yılına kadarki indirgenmiş nakit akımı tahmini TL cinsinden yapılmıştır. Değerlemede kullanılan Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti (AOSM) oranı %28,50'tir (31 Aralık 2022 - %28,50). Değer düşüklüğü testi sonucunda, Grup şerefiye değerinde bir değer düşüklüğü olmadığını tespit etmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla kiralama yolu ile elde edilen kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	İskele Kullanım Hakkı	Arsa	Taşıtlar	Tesis, Makine ve ekipmanlar	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	6.036.834	4.720.041	29.779.118	58.299.217	98.835.210
Girişler	3.510.681	8.288.175	9.932.339	9.171.562	30.902.757
Çıkışlar	-	-	(3.253.160)	-	(3.253.160)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.547.515	13.008.216	36.458.297	67.470.779	126.484.807
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	473.227	2.257.754	12.118.068	30.946.752	45.795.801
Dönem gideri	111.998	2.124.861	1.149.200	1.741.523	5.127.582
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	585.225	4.382.615	13.267.268	32.688.275	50.923.383
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	8.962.290	8.625.601	23.191.029	34.782.504	75.561.424
	İskele Kullanım Hakkı	Arsa	Taşıtlar	Tesis, Makine ve ekipmanlar	Toplam
Maliyet Değeri					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	3.064.966	3.923.834	15.340.465	33.637.816	55.967.081
Girişler	-	-	4.017.675	-	4.017.675
Çıkışlar	-	-	(1.361.114)	-	(1.361.114)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.064.966	3.923.834	17.997.026	33.637.816	58.623.642
Birikmiş İtfa Payları					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	232.141	2.132.665	9.196.732	19.716.866	31.278.404
Dönem gideri	80.934	216.120	1.871.686	5.782.885	7.951.625
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	313.075	2.348.785	11.068.418	25.499.751	39.230.029
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	2.751.891	1.575.049	6.928.608	8.138.065	19.393.613

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman dağılımı Not 25'te açıklanmıştır.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (devamı)

20 Haziran 2012 tarihli ve 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu kapsamında çok tehlikeli sınıfta yer alıp ondan fazla çalışanı bulunan ve üç yıl içinde ölümlü veya sürekli iş göremezlikle sonuçlanan iş kazası meydana gelmeyen işyerlerinde çalışanların işsizlik sigortası işveren payı teşvik olarak bir sonraki takvim yılından geçerli olmak üzere ve üç yıl süreyle %1 olarak alınır. Ölümlü veya sürekli iş göremezlikle sonuçlanan iş kazası meydana gelmesi hâlinde takip eden aydan itibaren bu teşvik uygulamasına son verilir. Grup bu fıkrafta öngörülen şartları bazı işyerlerinde sağlamış ve tahakkuk esnasında düşen %1 işsizlik indiriminden yararlanmıştır. 1 Ocak – 30 Haziran 2023 tarihleri arasında yararlanmamıştır (1 Ocak – 31 Aralık 2022; 1.002 TL). tutarında yararlanmıştır.

14. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlar (*)	1.514.197.013	132.315.068
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	325.908.496	266.296.534
	1.840.105.509	398.611.602

(*) Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatların faiz oranları, %28,50-%38,50 (31 Aralık 2022: %26,00) arasında değişmekte olup vadeleri 31 Temmuz 2023 – 17 Kasım 2023 (31 Aralık 2022: 5 Haziran 2023) tarihleri arasında değişmektedir. Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatların tamamı TL cinsindendir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri						
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*)	<1	210.911.802	7.245.316	<1	236.873.712	7.245.316
Borsada İşlem Görmeyen Hisse Senetleri						
Yatırım Fonları		114.996.694	109.662.848		10.429.708	9.662.848
Kur Korumalı Mevduat		-	-		18.993.114	18.993.114

(*) Toplam 5.743.785 adet hisseden oluşmaktadır.

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	29.701.958	21.642.099
Dava karşılığı	24.044.264	20.036.887
Diğer kısa vadeli karşılıklar (**)	67.598.775	53.370.238
	121.344.997	95.049.224

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

(**) 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar bakiyesinin önemli bir kısmı satış ciro primi ve idari para cezası karşılıklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 24.252.716 TL (31 Aralık 2022: 27.044.724 TL) olup, söz konusu davalar için 24.044.264 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2022: 20.036.887 TL).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar	30 Haziran 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 Haziran 2023 ve 30 Haziran 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	29.701.958	4.007.377	41.656.199	1.385.254	4.383.494
Dönem içinde yapılan ödemeler	(21.642.099)	-	(9.329.242)	-	-
Konusu kalmayan karşılık	-	-	(18.098.420)	-	-
30 Haziran 2023	29.701.958	24.044.264	67.598.775	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	8.334.639	4.769.773	10.710.996	-	700.000
Dönem içinde yapılan ödemeler	(10.574.812)	-	(7.660.751)	-	-
Konusu kalmayan karşılık	(1.664.012)	-	(2.235.582)	-	-
30 Haziran 2022	8.334.639	16.261.108	10.710.995	3.727.126	3.231.585

Koşullu Varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Müşterilerden alınan teminat mektupları	2.103.087.118	1.756.085.355
Doğrudan borçlandırma sistemi limiti	270.500.000	992.966.922
Müşterilerden alınan teminat sigortaları	357.518.685	271.509.785
	2.731.105.803	3.020.562.062

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Haziran 2023	TL	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	218.482.977	20.822.181	-	239.305.158
-Teminat	218.482.977	20.822.181	-	239.305.158
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	218.482.977	20.822.181	-	239.305.158

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
-Teminat	208.609.004	15.077.199	-	223.686.203
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına 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 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	1.166.310.540	572.248.543
İhraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları	306.388.140	305.892.371
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	25.153.855	17.210.688
	1.497.852.535	895.351.602
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	63.676.999	41.113.604
	63.676.999	41.113.604

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023			
Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%16,94	1.138.453.796	-
Avro	EURSTR+2.25	27.856.744	-
		1.166.310.540	-
31 Aralık 2022			
Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%16,75	552.432.499	-
Avro	EURSTR+2.25	19.816.044	-
		572.248.543	-

İhraç edilmiş borçlanma araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2023 Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	TLREF+1.35(%12,78)	306.388.140	-

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ihraç edilmiş borçlanma araçları 3 ayda bir kupon ödemeli olup, vadesi 31 Ekim 2023'tür. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla geçerli faiz oranı TLREF+1,35 (%12,78)'dir.

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022 Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	TLREF+%1,35 (%11,61)	305.892.371	-

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ihraç edilmiş borçlanma araçları 3 ayda bir kupon ödemeli olup, vadesi 31 Ekim 2023'tür. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla geçerli faiz oranı %11,61'dir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borç (kiralama işlemlerinden borçlar hariç olmak üzere) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	878.140.914	437.944.958
Faiz gideri	93.060.797	70.202.814
Ödenen faiz	(78.449.560)	(73.939.967)
Kur farkı	7.546.529	12.117.656
Yeni alınan krediler	1.021.461.687	1.627.101.563
Geri ödenen krediler	(449.061.687)	(876.481.485)
	1.472.698.680	1.196.945.539

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	48.958.196	28.436.887
Ödenecek personel vergileri	15.967.619	11.275.997
Personele borçlar	9.995.312	4.235.364
	74.921.127	43.948.248

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele ödenecek prim ve ikramiye karşılığı	74.392.776	106.857.614
	74.392.776	106.857.614

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 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	74.392.776	27.799.663
Dönem içinde yapılan ödemeler	(106.857.614)	(27.450.000)
30 Haziran itibarıyla karşılık	74.392.776	27.799.663

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	286.189.012	299.846.554
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	130.433.612	95.287.293
Kullanılmayan izin karşılığı	28.648.413	25.197.965
	445.271.037	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 çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, yıllık 19.982,83 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:

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 Haziran 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 Haziran 2023	
İskonto oranı	%18,12 (sabit)
Enflasyon oranı	%16,30 (sabit)
Ücret artışları	2023 yılı ikinci yarısı için %34, sonraki yıllar reel %1,50 2023 Yılı ikinci yarısı için %20.1, takip eden dönemler için enflasyon ile aynı seviyede
Kıdem tazminatı tavan artışı	
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 2023 Yılı ilk yarısı için %30, takip eden dönemler için enflasyon ile aynı seviyede
Kıdem tazminatı tavan artışı	

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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.

- İskonto oranının yıllık olarak yüzde 1 artırılması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 8,6 oranında azalmaktadır.
- İskonto oranının yıllık olarak yüzde 1 azaltılması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 10,3 oranında artmaktadır.
- Yıllık enflasyon oranının yüzde 1 artırılması halinde kıdem tazminatı tutarı yüzde 10,4 oranında artmaktadır.
- Yıllık enflasyon oranının yüzde 1 azaltılması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 8,8 oranında azalmaktadır.
- İsteğe bağlı ayrılma olasılığının kullanılmaması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 4,2 oranında artmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 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	25.396.456	6.585.487
Faiz maliyeti (Not 27)	22.561.179	11.035.742
Ödenen kıdem tazminatları	(108.724.933)	(4.541.570)
Aktüeryal kayıp / kazanç	47.109.756	44.945.265
30 Haziran itibarıyla karşılık	286.189.012	183.977.296

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

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

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

30 Haziran 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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

- İskonto oranının yıllık olarak yüzde 1 artırılması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 7,8 oranında azalmaktadır.
- İskonto oranının yıllık olarak yüzde 1 azaltılması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 8,9 oranında artmaktadır.
- Yıllık enflasyon oranının yüzde 1 artırılması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 8,8 oranında artmaktadır.
- Yıllık enflasyon oranının yüzde 1 azaltılması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 7,9 oranında azalmaktadır.
- İsteğe bağlı ayrılma olasılığının kullanılmaması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 6,5 oranında artmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 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	29.536.058	9.344.399
Faiz maliyeti (Not 27)	7.420.869	4.083.715
Ödenen kıdemli işçilik	(1.810.608)	(2.362.851)
30 Haziran itibarıyla karşılık	130.433.612	56.013.286

Kullanılmayan izin karşılığı

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 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)	12.732.029	5.624.048
Ödenen (-)	(9.281.580)	(476.774)
30 Haziran itibarıyla karşılık	28.648.413	14.195.551

19. DİĞER VARLIKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	3.337.284	6.049.666
İş avansları	640.579	29.289
Personel avansları	5.714	21.000
Diğer çeşitli dönen varlıklar	-	15.525
30 Haziran 2023	3.983.577	6.115.480

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

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

Ortaklar	%	30 Haziran 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 A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. sermayesindeki, OYAK Çimento AŞ'nin pay/oy hakkı 22 Şubat 2023 tarihi itibarıyla %74,00 olmuştur.

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

Şirket'in 30 Haziran 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 Haziran 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 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

c) Kar dağıtımı

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II- 19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir. Şirket'in, raporlama dönemi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan 1.098.500.917 TL geçmiş yıllar karları, 2.736.445.194 TL net dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek 399.893.306 TL olağanüstü yedeği ile 8.935.153 TL özel fonu bulunmaktadır.

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

Cari vergi yükümlülüğü

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi	416.837.213	649.282.426
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(97.551.331)	(399.173.667)
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	319.285.882	250.108.759

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari dönem vergi gideri / (geliri)	416.837.213	229.247.353
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(338.719.196)	(32.317.030)
Toplam vergi gideri / (geliri)	78.118.017	196.930.323

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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %20'dir (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.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla geçerli olan efektif vergi oranı %20'dir (31 Aralık 2022: %23). Cimpor Romania Terminal SRL için Romanya kanunlarına göre vergilendirilebilir kurum kazancı, indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan esas üzerinden %16 olarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %16).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Türkiye'deki bağlı ortaklıklar için Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici madde uyarınca; 2023 ve sonraki yıllar için %20 esas alınmıştır. İki yıldan uzun süreyle elde tutulan finansal yatırımların ("*borsaya kote*") değer artışları/azalışları için %5 ertelenmiş vergi oranı esas alınmıştır. Yurtdışında faaliyet gösteren Romanya'daki bağlı ortaklık için %16 olarak dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: Türkiye için %20-%23 aralığındadır; Romanya için %16).

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 ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 187.209.856 TL (31 Aralık 2022: 174.383.206 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 12.826.650 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur. 1 Ocak - 30 Haziran 2023 tarihleri arasında yatırımdan elde edilen kazanç nedeni ile yararlanılan katkı tutarı 2.069.945 TL'dir.

Ertelenmiş 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 Haziran 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 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yatırım indirimi ve enerji teşviği	187.848.346	175.021.696
Kıdem tazminatı karşılıkları	57.237.802	59.969.310
Şüpheli ticari alacak karşılığı	8.836.886	14.213.212
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	26.086.722	19.057.458
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	14.878.555	21.736.023
Dava karşılıkları	4.808.853	3.862.546
Ocaklar devlet hakkı karşılığı	5.940.392	4.027.337
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	5.729.683	5.035.263
Ecrimisil karşılığı	2.909.267	2.032.567
Satış teşvik primi karşılığı	5.109.362	652.337
Rehabilitasyon karşılığı	3.824.645	3.215.513
Hisse senedi değerlemesi	(10.183.324)	(11.749.209)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme düzeltmesi	2.163.431.517	1.858.204.705
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(94.722.398)	(136.228.513)
Diğer	(1.031.856)	13.513.059
	2.380.704.452	2.032.563.304
	2023	2022
1 Ocak açılış bakiyesi	2.032.563.304	111.336.537
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	338.719.196	32.317.030
Diğer kapsamlı (gelir) / gider altında muhasebeleştirilen	9.421.952	8.989.053
30 Haziran kapanış bakiyesi	2.380.704.452	152.642.620

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. 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 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	2.939.237.842	1.079.569.539
Gelir vergisi oranı %20 (2022: %23) vergi etkisi	(587.847.568)	(248.300.994)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(67.660.918)	(3.757.686)
- İndirim ve istisnalar	67.331.862	7.622.449
- VUK 298/Ç yeniden değerlendirme etkisi	391.099.644	-
- Vergi oranının değişim etkisi	21.876.166	30.319.474
- Yatırım teşvik istisnası	50.954.944	16.937.660
- Kurumlar ek vergisi	(21.221.648)	-
- Diğer düzeltmelerin etkisi	67.349.501	248.774
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri	(78.118.017)	(196.930.323)

22. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Net dönem karı	2.861.119.825	882.639.216
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	115.979.344.100	115.979.344.100
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 TL nominal bedelli)	2,47	0,76

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Yurt içi satışlar	8.025.432.107	3.849.151.356
Yurt dışı satışlar (ihracat)	774.718.502	712.238.673
Yurt dışı satışlar (ihracat kayıtlı satışlar)	206.039.658	157.218.360
Satış indirimleri (-)	(48.581.522)	(17.760.201)
Diğer gelirler	27.968.185	8.548.635
Net Satışlar	8.985.576.930	4.709.396.823

Grup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, yerine getirilmesi zamanın belirli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin 8.985.576.930 TL (30 Haziran 2022: 4.709.396.823 TL) tutarında satış geliri muhasebeleştirmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(3.873.574.496)	(2.856.701.966)
Direkt işçilik giderleri	(162.956.616)	(53.814.958)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(132.426.336)	(108.954.745)
Genel üretim personel giderleri	(280.720.283)	(141.168.522)
Diğer genel üretim giderleri	(1.133.753.258)	(483.328.149)
Toplam üretim maliyeti	(5.583.430.989)	(3.643.968.340)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(75.603.110)	213.055.998
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	83.544.411	57.435.759
Satılan ticari mallar maliyeti	(26.033.905)	(18.940.414)
Satışların maliyeti	(5.601.523.593)	(3.392.416.997)

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(324.567.515)	(181.898.669)
Pazarlama giderleri (-)	(54.525.003)	(24.734.288)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(19.426.057)	(8.557.868)
	(398.518.575)	(215.190.825)

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Personel giderleri	(142.519.373)	(70.968.497)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(112.627.071)	(40.864.942)
Diğer malzeme giderleri	(8.057.075)	(8.793.057)
Amortisman ve itfa giderleri	(5.957.239)	(7.403.992)
Karşılık giderleri	(5.895.453)	(2.000.000)
Diğer	(49.511.304)	(51.868.181)
	(324.567.515)	(181.898.669)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Personel giderleri	(47.208.037)	(19.321.739)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.328.944)	(2.177.576)
Amortisman ve itfa giderleri	(309.416)	(300.002)
Diğer	(5.678.606)	(2.934.971)
	(54.525.003)	(24.734.288)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Personel giderleri	(17.593.814)	(7.334.532)
Amortisman ve itfa giderleri	(49.978)	(3.862)
Dışarıdan sağlanan fayda hizmet giderleri	-	(554.577)
Diğer	(1.782.265)	(664.897)
	(19.426.057)	(8.557.868)

25. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payları

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Satışların maliyeti	(132.426.336)	(108.954.745)
Genel yönetim giderleri	(5.957.239)	(7.403.992)
Pazarlama giderleri	(309.416)	(300.002)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(49.978)	(3.862)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(226.788)	(141.094)
	(138.969.757)	(116.803.695)

Personel giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Satışların maliyeti	(443.676.899)	(194.983.480)
Genel yönetim giderleri	(142.519.373)	(70.968.497)
Pazarlama giderleri	(47.208.037)	(19.321.739)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(17.593.814)	(7.334.532)
	(650.998.123)	(292.608.248)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Operasyonel kur farkı geliri	225.076.409	152.774.445
Hurda ve malzeme satış karı	11.090.015	7.821.928
Vade farkı ve vadeli satışlardan faiz geliri	4.550.628	630.496
Tazminat ve ceza geliri	873.038	700.189
Diğer gelirler	29.030.671	8.934.071
	270.620.761	170.861.129

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Yardım ve bağışlar	(322.624.943)	-
Operasyonel kur farkı gideri	(268.465.168)	(116.382.807)
Reeskont faiz gideri	(1.620.865)	(956.310)
Tazminat ve ceza gideri	-	-
Diğer giderler	(2.224.173)	(8.402.594)
	(594.935.149)	(125.741.711)

27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

Finansal Gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Finansal kur farkı geliri	175.888.280	13.375.514
Faiz geliri	126.851.695	12.446.211
Diğer finansal gelirler	-	549.916
	302.739.975	26.371.641

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

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Faiz giderleri	(93.060.797)	(70.048.471)
Komisyon giderleri	(28.482.616)	(8.390.904)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(22.561.179)	(11.035.742)
Finansal kur farkı gideri	(17.313.346)	(18.557.562)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz gideri	(9.787.517)	(3.664.776)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti	(7.420.869)	(4.083.715)
Banka masrafları	(232.108)	(591.733)
	(178.858.432)	(116.372.903)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlardan faiz geliri	168.108.466	-
Yatırım fonu faiz geliri	4.566.986	554.408
Sabit kıymet satış gelirleri	5.924.704	1.212.898
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira geliri	1.671.576	1.372.433
Temettü geliri	-	25.559.845
Yatırım faaliyetlerinden diğer gelirler	352.891	-
	180.624.623	28.699.584

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	(25.961.910)	(5.858.650)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin giderler	(300.000)	(37.458)
Amortisman gideri	(226.788)	(141.094)
	(26.488.698)	(6.037.202)

29. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Satış amacıyla elde tutulan sabit kıymetler	1.264.346	1.264.346
	1.264.346	1.264.346

30. 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 17. 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 "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar (Not 17)	1.561.529.534	936.465.206
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 3)	(1.767.023.454)	(1.638.536.165)
Eksi: Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar (Not 14)	(1.840.105.509)	(398.611.602)
Net Borç	(2.045.599.429)	(1.100.682.561)
Toplam Özkaynaklar	10.188.174.712	7.364.215.108
Toplam Sermaye	8.142.575.283	6.263.532.547
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	(0,25)	(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 bonosu, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un operasyonları için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan finansal yatırımlar, ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Mevduatlar	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduatlar
30 Haziran 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	344.613.207	2.974.576.943	6.177.578	19.602.140	1.840.105.509	1.762.776.661
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	2.543.009.051	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	48.332.662	2.821.364.420	6.177.578	19.602.140	1.840.105.509	1.762.776.661
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	296.280.545	153.212.523	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	89.257.995	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	80.067.986	-	779.333	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(80.067.986)	-	(779.333)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Mevduatlar		Mevduatlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar		Bankalardaki
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduatlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	252.061.558	2.355.359.115	4.435.523	20.072.203	379.618.488	18.993.114	1.667.474.784
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	1.477.007.083	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	53.285.077	2.300.674.302	4.435.523	20.072.203	-	-	1.667.474.784
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	198.776.481	54.684.813	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	47.336.833	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	79.710.058	-	779.333	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(79.710.058)	-	(779.333)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'u finansal bir kayıp oluşturmaması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlandırarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 5).

Ticari alacaklar, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	117.187.168	-	117.187.168
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	21.256.064	-	21.256.064
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	311.049.836	-	311.049.836
Toplam vadesi geçen alacaklar (*)	449.493.068	-	449.493.068
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	89.257.995	-	89.257.995

31 Aralık 2022	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	34.189.032	-	34.189.032
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	88.673.644	-	88.673.644
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	130.598.618	-	130.598.618
Toplam vadesi geçen alacaklar (*)	253.461.294	-	253.461.294
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	47.336.833	-	47.336.833

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarlı söz konusu bakiyenin 296.280.545 TL tutarındaki kısmı ilişkili taraflardan alacaklara ilişkindir (31 Aralık 2022: 198.776.481 TL). 153.212.253 TL (31 Aralık 2023: 54.684.813 TL) tutarındaki kısmı ise ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardan oluşmakta olup, 89.257.995 TL (31 Aralık 2022: 47.336.833 TL) tutarındaki kısmı güvence altına alınmıştır.

(**) Güvence altına alınan tutarların tamamı ilişkili olmayan taraflara ilişkindir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite riski tablosu:

30 Haziran 2023					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Finansal borçlanmalar	1.561.529.534	1.631.926.820	1.039.366.962	506.307.694	86.252.164
Ticari borçlar	1.530.561.784	1.530.561.784	-	1.530.561.784	-
Diğer borçlar	282.372.760	282.372.760	-	282.372.760	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	74.921.127	74.921.127	-	74.921.127	-
Toplam yükümlülük	3.449.385.205	3.519.782.491	1.039.366.962	2.394.163.365	86.252.164

31 Aralık 2022					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Finansal borçlanmalar	936.465.206	962.036.358	172.122.946	748.799.808	41.113.604
Ticari borçlar	1.505.566.357	1.505.566.357	-	1.505.566.357	-
Diğer borçlar	86.740.172	86.740.172	-	86.740.172	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	43.948.248	43.948.248	-	43.948.248	-
Toplam yükümlülük	2.572.719.983	2.598.291.135	172.122.946	2.385.054.585	41.113.604

b.1) 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.

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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

	30 Haziran 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	GBP
1. Ticari Alacak	476.513.155	9.986.799	7.765.257	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	587.650.664	21.515.509	1.119.958	15.919
3. Diğer Dönen Varlıklar	23.711.883	187.750	668.790	1.050
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.087.875.702	31.690.058	9.554.005	16.969
5. Duran Varlıklar	108.912.465	980.905	2.968.760	-
6. Toplam Varlıklar (4+5)	1.196.788.167	32.670.963	12.522.765	16.969
7 Ticari borçlar	477.687.775	8.029.482	9.569.351	2.021
8. Finansal yükümlülükler	28.014.780	-	993.263	-
9. Ertelenmiş gelirler	1.881.756	68.706	3.700	-
10. Kısa Vadeli Yükümlülükler (7+8+9)	507.584.311	8.098.188	10.566.314	2.021
11. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Toplam Yükümlülükler (10+11)	507.584.311	8.098.188	10.566.314	2.021
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6-12)	689.203.856	24.572.775	1.956.451	14.948
14. İhracat	757.282.933	26.836.978	2.258.565	-
15. İhraç kayıtlı satışlar	13.473.846	36.137	445.000	-
16. İthalat	986.838.808	33.610.062	4.192.473	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. 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. Ertelenmiş gelirler	1.361.260	68.726	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 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik (31 Aralık 2022: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (31 Aralık 2022: %20) oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan orandır. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %20'lik (31 Aralık 2022: %20) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	30 Haziran 2023	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	126.833.730	(126.833.730)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	126.833.730	(126.833.730)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	10.909.030	(10.909.030)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	10.909.030	(10.909.030)
GBP'nin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
7 - GBP net varlık / yükümlülük	98.010	(98.010)
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP net etki (7+8)	98.010	(98.010)
TOPLAM (3+6+9)	137.840.770	(137.840.770)
	31 Aralık 2022	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	788.544	(788.544)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	788.544	(788.544)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	18.630.450	(18.630.450)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	18.630.450	(18.630.450)
GBP'nin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
7 - GBP net varlık / yükümlülük	142.088	(142.088)
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- GBP net etki (7+8)	142.088	(142.088)
TOPLAM (3+6+9)	19.561.082	(19.561.082)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

30 Haziran 2023	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.767.023.454	-	-	1.767.023.454
Finansal yatırımlar	14	-	-	1.840.105.509	1.840.105.509
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	344.613.207	-	-	344.613.207
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	2.974.576.943	-	-	2.974.576.943
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	6.177.578	-	-	6.177.578
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	23.243.395	-	-	23.243.395
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	17	-	1.561.529.534	-	1.561.529.534
İlişkili taraflara ticari borçlar	4	-	353.944.361	-	353.944.361
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	-	1.530.561.784	-	1.530.561.784
İlişkili taraflara diğer borçlar	4	-	5.163.886	-	5.163.886
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	-	277.208.874	-	277.208.874

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

31 Aralık 2022	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.638.536.165	-	-	1.638.536.165
Finansal yatırımlar	14	-	-	398.611.602	398.611.602
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	252.061.558	-	-	252.061.558
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	2.355.359.115	-	-	2.355.359.115
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	4.435.523	-	-	4.435.523
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	20.072.203	-	-	20.072.203
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	17	-	936.465.206	-	936.465.206
İlişkili taraflara ticari borçlar	4	-	405.603.677	-	405.603.677
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	-	1.505.566.357	-	1.505.566.357
İlişkili taraflara diğer borçlar	4	-	4.461.254	-	4.461.254
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	-	82.278.918	-	82.278.918

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (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, endirekt 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 Haziran 2023			
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	210.911.802	-	-
Yatırım fonları	114.996.694	-	-

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	-

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 14 Temmuz 2023 tarihinde, Oyak Denizli Çimento A.Ş. ile Şirket bünyesinde birleşmesi niyetiyle görüşmelere başladığını Kamu Aydınlatma Platformu'na bildirimde bulunmuştur.

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM'ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmıştır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitiye yönelik çalışmalar devam etmektedir.

33. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.