

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

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN ÜÇ AYLIK ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL  
TABLOLAR**

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                                   | <b>SAYFA</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                         | <b>1-3</b>   |
| <b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b> | <b>4-5</b>   |
| <b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>                    | <b>6</b>     |
| <b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                             | <b>7-8</b>   |
| <b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>            | <b>9-47</b>  |

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

|                                               |    | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş<br>Cari Dönem | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>Geçmiş Dönem |
|-----------------------------------------------|----|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Dipnot<br>Referansları                        |    | 31 Mart 2024                                     | 31 Aralık 2023                                   |
| <b>VARLIKLAR</b>                              |    |                                                  |                                                  |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                        |    | <b>16.026.185.832</b>                            | <b>17.037.487.454</b>                            |
| Nakit ve nakit benzerleri                     | 3  | 4.821.994.804                                    | 6.098.280.571                                    |
| Finansal yatırımlar                           | 10 | 1.132.964.723                                    | 616.794.536                                      |
| Ticari alacaklar                              | 5  | 5.057.355.943                                    | 4.996.359.542                                    |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 4  | 309.805.997                                      | 278.232.500                                      |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar |    | 4.747.549.946                                    | 4.718.127.042                                    |
| Diğer alacaklar                               |    | 76.639.973                                       | 74.080.811                                       |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar          | 4  | 45.716.908                                       | 36.091.727                                       |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |    | 30.923.065                                       | 37.989.084                                       |
| Stoklar                                       | 7  | 4.576.943.188                                    | 4.707.895.427                                    |
| Peşin ödenmiş giderler                        | 8  | 334.054.430                                      | 442.584.122                                      |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar        |    | -                                                | 79.808.456                                       |
| Diğer dönen varlıklar                         |    | 5.314.661                                        | 765.879                                          |
| Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar  |    | 20.918.110                                       | 20.918.110                                       |
| <b>Duran Varlıklar</b>                        |    | <b>23.443.646.752</b>                            | <b>23.667.657.291</b>                            |
| Finansal yatırımlar                           | 10 | 12.991.012                                       | 12.991.012                                       |
| Diğer alacaklar                               |    | 5.320.732                                        | 5.485.730                                        |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |    | 5.320.732                                        | 5.485.730                                        |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller                 |    | 242.203.594                                      | 242.345.510                                      |
| Kullanım hakkı varlıkları                     |    | 347.595.734                                      | 226.961.391                                      |
| Maddi duran varlıklar                         | 9  | 16.189.058.312                                   | 16.226.577.494                                   |
| Maddi olmayan duran varlıklar                 |    | 4.215.982.596                                    | 4.194.618.327                                    |
| Şerefiye                                      |    | 3.578.788.315                                    | 3.578.788.315                                    |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar           | 9  | 637.194.281                                      | 615.830.012                                      |
| Peşin ödenmiş giderler                        | 8  | 153.883.380                                      | 208.227.381                                      |
| Ertelenmiş vergi varlığı                      | 16 | 2.274.909.888                                    | 2.548.472.300                                    |
| Diğer duran varlıklar                         |    | 1.701.504                                        | 1.978.146                                        |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                       |    | <b>39.469.832.584</b>                            | <b>40.705.144.745</b>                            |

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

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

|                                                                |    | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş |
|----------------------------------------------------------------|----|------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                |    | Cari Dönem                         | Geçmiş Dönem                     |
| Dipnot<br>Referansları                                         |    | 31 Mart 2024                       | 31 Aralık 2023                   |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                               |    |                                    |                                  |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                               |    | <b>5.847.812.536</b>               | <b>7.669.476.795</b>             |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                       | 13 | -                                  | 1.674.828.483                    |
| Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları           | 13 | <b>72.166.087</b>                  | 76.444.053                       |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler               | 13 | <b>43.925.502</b>                  | 34.243.994                       |
| Ticari borçlar                                                 | 5  | <b>3.740.548.338</b>               | 4.189.861.109                    |
| İlişkili taraflara ticari borçlar                              | 4  | <b>611.348.978</b>                 | 818.535.701                      |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                      |    | <b>3.129.199.360</b>               | 3.371.325.408                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar               | 14 | <b>215.469.202</b>                 | 143.675.620                      |
| Diğer borçlar                                                  | 6  | <b>336.659.088</b>                 | 205.461.651                      |
| İlişkili taraflara diğer borçlar                               | 4  | <b>6.641.303</b>                   | 6.846.638                        |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                       |    | <b>330.017.785</b>                 | 198.615.013                      |
| Sözleşme yükümlülükleri                                        | 8  | <b>176.375.525</b>                 | 191.493.412                      |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                   | 16 | <b>136.465.904</b>                 | -                                |
| Kısa vadeli karşılıklar ve yükümlülükler                       |    | <b>1.123.497.603</b>               | 1.151.151.970                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 14 | <b>621.746.423</b>                 | 601.370.689                      |
| Diğer kısa vadeli karşılıklar                                  | 11 | <b>501.751.180</b>                 | 549.781.281                      |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                |    | <b>2.705.287</b>                   | 2.316.503                        |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                               |    | <b>2.177.168.427</b>               | <b>2.352.533.001</b>             |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                       | 13 | <b>51.002.594</b>                  | 78.676.172                       |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler               | 13 | <b>115.703.354</b>                 | 78.328.280                       |
| Diğer borçlar                                                  |    | <b>1.170.320.969</b>               | 1.257.752.972                    |
| İlişkili taraflara diğer borçlar                               | 4  | <b>1.170.320.969</b>               | 1.257.752.972                    |
| Uzun vadeli karşılıklar                                        |    | <b>840.141.510</b>                 | 937.775.577                      |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 14 | <b>676.943.847</b>                 | 755.459.358                      |
| Diğer uzun vadeli karşılıklar                                  | 11 | <b>163.197.663</b>                 | 182.316.219                      |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                    |    | <b>8.024.980.963</b>               | <b>10.022.009.796</b>            |

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

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

|                                                                                |                        | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş<br>Cari Dönem | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>Geçmiş Dönem |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                                | Dipnot<br>Referansları | 31 Mart<br>2024                                  | 31 Aralık<br>2023                                |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                             |                        | <b>31.444.851.621</b>                            | <b>30.683.134.949</b>                            |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                           |                        | <b>31.444.851.621</b>                            | <b>30.683.134.949</b>                            |
| Ödenmiş sermaye                                                                | 15                     | <b>1.246.578.406</b>                             | 1.246.578.406                                    |
| Sermaye düzeltme farkları                                                      | 15                     | <b>8.169.091.608</b>                             | 8.169.091.608                                    |
| Geri alınmış paylar (-)                                                        |                        | <b>(32.212.548)</b>                              | (32.212.548)                                     |
| Paylara ilişkin primler/iskontolar                                             |                        | <b>1.088.396</b>                                 | 1.088.396                                        |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler |                        | <b>(404.986.555)</b>                             | (404.986.555)                                    |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ölçüm kayıpları             |                        | <b>(404.986.555)</b>                             | (404.986.555)                                    |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler    |                        | <b>(231.052.794)</b>                             | (185.743.863)                                    |
| - Yabancı para çevirim farkları                                                |                        | <b>(231.052.794)</b>                             | (185.743.863)                                    |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                            | 15                     | <b>5.086.453.176</b>                             | 5.086.453.176                                    |
| Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi                                    |                        | <b>377.876.682</b>                               | 377.876.682                                      |
| Geçmiş yıllar karları                                                          |                        | <b>16.424.989.647</b>                            | 7.072.707.106                                    |
| Dönem net karı                                                                 |                        | <b>807.025.603</b>                               | 9.352.282.541                                    |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                        |                        | <b>39.469.832.584</b>                            | <b>40.705.144.745</b>                            |

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

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

|                                                           |                        |                                    | Yeniden<br>düzenlenmiş<br>(Not 2.5) |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                           |                        | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş  |
|                                                           |                        | Cari Dönem                         | Geçmiş Dönem                        |
|                                                           | Dipnot<br>Referansları | 1 Ocak-31 Mart<br>2024             | 1 Ocak-31 Mart<br>2023              |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                               |                        |                                    |                                     |
| Hasılat                                                   | 18                     | 8.164.185.927                      | 7.755.090.279                       |
| Satışların maliyeti (-)                                   | 18                     | (6.254.789.241)                    | (5.443.661.202)                     |
| <b>BRÜT KAR</b>                                           |                        | <b>1.909.396.686</b>               | <b>2.311.429.077</b>                |
| Genel yönetim giderleri (-)                               |                        | (315.908.270)                      | (264.909.414)                       |
| Pazarlama giderleri (-)                                   |                        | (53.223.366)                       | (41.602.160)                        |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)                     |                        | (26.529.213)                       | (15.985.988)                        |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                        | 19                     | 273.639.514                        | 261.037.495                         |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                    | 19                     | (245.357.752)                      | (608.628.948)                       |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                 |                        | <b>1.542.017.599</b>               | <b>1.641.340.062</b>                |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                         | 21                     | 76.317.901                         | 91.109.737                          |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)                     | 21                     | (28.624.981)                       | (107.633.620)                       |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET<br/>KARI</b> |                        | <b>1.589.710.519</b>               | <b>1.624.816.179</b>                |
| Finansman gelirleri                                       | 20                     | 453.925.579                        | 255.684.269                         |
| Finansman giderleri (-)                                   | 20                     | (245.479.322)                      | (624.438.588)                       |
| Parasal kayıp / kazanç                                    |                        | (472.972.458)                      | (327.381.183)                       |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>           |                        | <b>1.325.184.318</b>               | <b>928.680.677</b>                  |
| <b>Vergi Gideri</b>                                       |                        | <b>(518.158.715)</b>               | <b>(490.042.397)</b>                |
| Dönem vergi gideri                                        | 16                     | (244.596.303)                      | (205.005.257)                       |
| Ertelenmiş vergi gideri                                   | 16                     | (273.562.412)                      | (285.037.140)                       |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI</b>              |                        | <b>807.025.603</b>                 | <b>438.638.280</b>                  |
| Durdurulan Faaliyetler Dönem Net Karı / (Zararı)          |                        | -                                  | (23.484.796)                        |
| <b>DÖNEM NET KARI</b>                                     |                        | <b>807.025.603</b>                 | <b>415.153.484</b>                  |
| <b>Dönem Karının Dağılımı</b>                             |                        |                                    |                                     |
| Ana ortaklık payları                                      |                        | 807.025.603                        | 415.153.484                         |
| Kontrol gücü olmayan paylar                               |                        | -                                  | -                                   |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>                                  |                        |                                    |                                     |
| Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)                  | 17                     | 0,65                               | 0,33                                |

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

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

|                                                |                                 | Yeniden<br>düzenlenmiş<br>(Not 2.5) |                         |
|------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
|                                                | Bağımsız denetimden<br>geçmemiş | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş  |                         |
|                                                | Dipnot<br>Referansları          | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024             | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
| DÖNEM NET KARI                                 |                                 | 807.025.603                         | 415.153.484             |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR:                          |                                 |                                     |                         |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar: |                                 | (45.308.931)                        | (10.607.717)            |
| Yabancı para çevrim farkları                   |                                 | (45.308.931)                        | (10.607.717)            |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)                 |                                 | (45.308.931)                        | (10.607.717)            |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)                |                                 | 761.716.672                         | 404.545.767             |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı               |                                 |                                     |                         |
| Ana ortaklık payları                           |                                 | 761.716.672                         | 404.545.767             |
| Kontrol gücü olmayan paylar                    |                                 | -                                   | -                       |

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

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK- 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

|                                      | Ödenmiş<br>Sermaye   | Sermaye<br>Düzeltilme<br>Farkları | Geri Alınmış<br>Paylar | Paylara<br>İlişkin<br>Primler | Kardan<br>Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Tanımlanmış<br>Fayda Planları<br>Yeniden Ölçüm<br>Kayıpları | Yabancı Para<br>Çevrim<br>Farkları | Ortak Kontrole<br>Tabi İşletme<br>Birleşme Etkisi | Geçmiş Yıllar<br>Karları | Dönem Net<br>Karı    | Özkaynaklar           |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye        | 1.159.793.441        | 8.155.995.678                     | (32.212.548)           | 1.088.396                     | 5.028.983.649                                | (249.710.055)                                               | (245.644.722)                      | -                                                 | 2.492.069.479            | 6.827.481.084        | 23.137.844.402        |
| Yeniden düzenleme etkisi (Not 2.5)   | -                    | -                                 | -                      | -                             | 57.469.527                                   | (34.409.452)                                                | (39.723.490)                       | (5.046.785.962)                                   | -                        | 3.324.532.644        | (1.738.916.733)       |
| 1 Ocak 2023 yeniden düzenlenmiş      | 1.159.793.441        | 8.155.995.678                     | (32.212.548)           | 1.088.396                     | 5.086.453.176                                | (284.119.507)                                               | (285.368.212)                      | (5.046.785.962)                                   | 2.492.069.479            | 10.152.013.728       | 21.398.927.669        |
| Transferler                          | -                    | -                                 | -                      | -                             | -                                            | -                                                           | -                                  | -                                                 | 10.152.013.728           | (10.152.013.728)     | -                     |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider)        | -                    | -                                 | -                      | -                             | -                                            | -                                                           | (10.607.717)                       | -                                                 | -                        | 415.153.484          | 404.545.767           |
| Dönem Karı                           | -                    | -                                 | -                      | -                             | -                                            | -                                                           | -                                  | -                                                 | -                        | 415.153.484          | 415.153.484           |
| Diğer Kapsamlı Gider                 | -                    | -                                 | -                      | -                             | -                                            | -                                                           | (10.607.717)                       | -                                                 | -                        | -                    | (10.607.717)          |
| 31 Mart 2023                         | 1.159.793.441        | 8.155.995.678                     | (32.212.548)           | 1.088.396                     | 5.086.453.176                                | (284.119.507)                                               | (295.975.929)                      | (5.046.785.962)                                   | 12.644.083.207           | 415.153.484          | 21.803.473.436        |
| <b>1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye</b> | <b>1.246.578.406</b> | <b>8.169.091.608</b>              | <b>(32.212.548)</b>    | <b>1.088.396</b>              | <b>5.086.453.176</b>                         | <b>(404.986.555)</b>                                        | <b>(185.743.863)</b>               | <b>377.876.682</b>                                | <b>7.072.707.106</b>     | <b>9.352.282.541</b> | <b>30.683.134.949</b> |
| Transferler                          | -                    | -                                 | -                      | -                             | -                                            | -                                                           | -                                  | -                                                 | 9.352.282.541            | (9.352.282.541)      | -                     |
| <b>Toplam kapsamlı gelir/(gider)</b> | <b>-</b>             | <b>-</b>                          | <b>-</b>               | <b>-</b>                      | <b>-</b>                                     | <b>-</b>                                                    | <b>(45.308.931)</b>                | <b>-</b>                                          | <b>-</b>                 | <b>807.025.603</b>   | <b>761.716.672</b>    |
| Dönem Karı                           | -                    | -                                 | -                      | -                             | -                                            | -                                                           | -                                  | -                                                 | -                        | 807.025.603          | 807.025.603           |
| Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)         | -                    | -                                 | -                      | -                             | -                                            | -                                                           | (45.308.931)                       | -                                                 | -                        | -                    | (45.308.931)          |
| <b>31 Mart 2024</b>                  | <b>1.246.578.406</b> | <b>8.169.091.608</b>              | <b>(32.212.548)</b>    | <b>1.088.396</b>              | <b>5.086.453.176</b>                         | <b>(404.986.555)</b>                                        | <b>(231.052.794)</b>               | <b>377.876.682</b>                                | <b>16.424.989.647</b>    | <b>807.025.603</b>   | <b>31.444.851.621</b> |

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



# 

## 

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

|                                                                                                   |                        | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                                                   |                        | Cari Dönem                         | Geçmiş Dönem                       |
|                                                                                                   | Dipnot<br>Referansları | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024            | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023            |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                 |                        | <b>1.432.908.852</b>               | <b>461.293.385</b>                 |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı</b>                                                      |                        | <b>807.025.603</b>                 | <b>438.638.280</b>                 |
| <b>Durdurulan Faaliyetler Net Dönem Karı/(Zararı)</b>                                             |                        | <b>-</b>                           | <b>(23.484.796)</b>                |
| <b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>                                           |                        | <b>784.016.464</b>                 | <b>518.468.166</b>                 |
| - Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                |                        | <b>365.351.334</b>                 | <b>303.624.855</b>                 |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                     | 5                      | <b>59.811</b>                      | <b>42.492</b>                      |
| - Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler                                                              |                        | <b>187.547.614</b>                 | <b>151.482.526</b>                 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler                       | 14                     | <b>137.095.168</b>                 | <b>45.600.871</b>                  |
| - Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler                                            | 11                     | <b>50.452.446</b>                  | <b>105.881.655</b>                 |
| - Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                            |                        | <b>(303.608.786)</b>               | <b>14.741.441</b>                  |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                           | 20, 21                 | <b>(397.050.286)</b>               | <b>(223.385.269)</b>               |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                           | 19, 20                 | <b>93.441.500</b>                  | <b>238.126.710</b>                 |
| - Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler                             |                        | <b>27.892.314</b>                  | <b>107.129.433</b>                 |
| - Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler        | 21                     | <b>27.892.314</b>                  | <b>107.129.433</b>                 |
| - Temettü Geliri ile İlgili Düzeltmeler                                                           | 21                     | <b>(2.871.893)</b>                 | <b>-</b>                           |
| - Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler | 21                     | <b>300.158</b>                     | <b>(652.010)</b>                   |
| - Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                              |                        | <b>(104.002.737)</b>               | <b>347.945.713</b>                 |
| - Vergi Geliri/Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                      | 16                     | <b>518.158.715</b>                 | <b>490.042.397</b>                 |
| - Parasal (Kazanç) / Kayıpla İlgili Düzeltmeler                                                   |                        | <b>95.189.934</b>                  | <b>(895.888.681)</b>               |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                |                        | <b>(63.813.462)</b>                | <b>40.978.515</b>                  |
| - Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler                                                   |                        | <b>(39.182.634)</b>                | <b>591.456.584</b>                 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                        | 5                      | <b>(31.573.497)</b>                | <b>12.545.038</b>                  |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                |                        | <b>(7.609.137)</b>                 | <b>578.911.546</b>                 |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler                  |                        | <b>(2.394.164)</b>                 | <b>(112.100.556)</b>               |
| - İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                    |                        | <b>(9.625.181)</b>                 | <b>(80.413.439)</b>                |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)            |                        | <b>7.231.017</b>                   | <b>(31.687.117)</b>                |
| - Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler                                                     | 7                      | <b>130.952.239</b>                 | <b>(397.022.355)</b>               |
| - Faaliyetler ile ilgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler                    |                        | <b>(3.883.356)</b>                 | <b>5.522.730</b>                   |
| - Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)                                                     | 8                      | <b>111.928.757</b>                 | <b>105.316.954</b>                 |
| - Satış Amaçlı elde Tutulan Duran Varlıklardaki Değişim                                           |                        | <b>-</b>                           | <b>78.554.899</b>                  |
| - Ticari Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler                                                     | 5                      | <b>(449.312.771)</b>               | <b>(457.937.699)</b>               |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                            |                        | <b>(207.186.723)</b>               | <b>(109.820.264)</b>               |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                    |                        | <b>(242.126.048)</b>               | <b>(348.117.435)</b>               |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış                                      |                        | <b>71.793.582</b>                  | <b>234.472.953</b>                 |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler                  |                        | <b>131.402.772</b>                 | <b>4.202.956</b>                   |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                |                        | <b>131.402.772</b>                 | <b>4.202.956</b>                   |
| - Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış / (Azalış)                                                   | 8                      | <b>(15.117.887)</b>                | <b>(11.487.951)</b>                |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                  |                        | <b>1.527.228.605</b>               | <b>974.600.165</b>                 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                  |                        | <b>(46.093.107)</b>                | <b>(357.500.296)</b>               |
| - Vergi Ödemeleri                                                                                 | 16                     | <b>(28.321.943)</b>                | <b>(155.806.484)</b>               |
| - Karşılıklara İlişkin Ödemeler                                                                   | 11                     | <b>(19.904.703)</b>                | <b>-</b>                           |

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

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

|                                                                                                     |                        | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                                                     |                        | Cari Dönem                         | Geçmiş Dönem                       |
|                                                                                                     | Dipnot<br>Referansları | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024            | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023            |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                       |                        | <b>(803.663.131)</b>               | <b>(1.926.997.460)</b>             |
| - Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                   | 9                      | 467.092                            | 726.771                            |
| - Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                    | 8, 9                   | (333.994.075)                      | (192.780.192)                      |
| - Temettü Geliri                                                                                    | 21                     | 2.871.893                          | -                                  |
| - Finansal yatırımlardaki artış                                                                     |                        | (473.008.041)                      | (1.734.944.039)                    |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                     |                        | <b>(1.338.359.920)</b>             | <b>982.301.099</b>                 |
| - Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                          |                        | -                                  | 2.384.041.034                      |
| - Kredilerden Nakit Girişleri                                                                       |                        | -                                  | 2.384.041.034                      |
| - Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                          |                        | (1.496.039.305)                    | (690.767.295)                      |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                    |                        | (1.477.654.751)                    | (601.890.464)                      |
| - Ödenen Faiz                                                                                       |                        | (18.384.554)                       | (88.876.831)                       |
| - Alınan Faiz                                                                                       |                        | 348.621.168                        | 159.188.428                        |
| - Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                    |                        | (190.736.448)                      | (18.570.349)                       |
| - İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                          |                        | (205.335)                          | (851.590.719)                      |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ</b> |                        | <b>(709.114.199)</b>               | <b>(483.402.976)</b>               |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                         |                        | 112.623.693                        | 10.675.164                         |
| Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç etkisi                                    |                        | (647.074.509)                      | (395.300.822)                      |
| <b>E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ</b>                                                  |                        | <b>(1.243.565.015)</b>             | <b>(868.028.634)</b>               |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                         | 3                      | <b>5.961.720.577</b>               | <b>3.608.926.425</b>               |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                         | 3                      | <b>4.718.155.562</b>               | <b>2.740.897.791</b>               |

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

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ("Şirket"), halka açık çimento şirketleri olan Aslan Çimento A.Ş., Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş. ile Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, 14 Mayıs 2020 tarihinde, kuruluşu 2 Haziran 1969 tarihine dayanan Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. çatısı altında birleşmesiyle kurulmuş bir şirkettir. Birleşme işlemlerini takiben 21 Mayıs 2020 tarihinde Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin unvanı OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

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

13 Haziran 2023 tarihinde Şirket'in ana ortağı olan OYAK Çimento A.Ş.'nin unvanı OYAK Denizli Çimento Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. 19 Haziran 2023 tarihi itibarıyla OYAK Denizli Çimento A.Ş. bağlı ortaklığı olan Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş. ile "kolaylaştırılmış usulde birleşme" yöntemiyle OYAK Denizli Çimento A.Ş. bünyesinde birleşmesi işlemi tescil edilmiştir.

Şirket'in ana ortağı olan OYAK Denizli Çimento A.Ş. ile birleşmesinin, ekonomik ve operasyonel avantajları ile oluşturacağı sinerji ile birleşme sonrası ortaya çıkacak Şirket büyüklüğünün yaratacağı olanaklar ve tüm pay sahiplerine sağlayacağı faydalar değerlendirilerek, OYAK Denizli Çimento A.Ş.'nin, tüm aktif ve pasifleri ile birlikte bir kül halinde devralınmak suretiyle, Şirket çatısı altında birleşmesine yönelik 11 Eylül 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmış ve 22 Kasım 2023 tarihinde söz konusu başvuru onaylanmıştır. Birleşmeye ilişkin 25 Aralık 2023 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında Şirket'in OYAK Denizli Çimento Anonim Şirketi'ni tüm aktif ve pasifiyle bir bütün halinde "devir alması" suretiyle, Şirket bünyesinde birleşilmesi işlemi pay sahipleri tarafından da kabul edilerek, birleşme işlemi 28 Aralık 2023 tarihinde tescil edilmiştir.

Birleşme neticesinde eski OYAK Denizli Çimento A.Ş.'nin %100 hissedarı olan Cimpor Global Holdings B.V., OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş.'nin %75,81 oran ile ana ortağı olmuştur.

Cimpor Global Holdings B.V. 18 Ekim 2018 tarihinde Amsterdam, Hollanda'da kurulmuştur. Cimpor Global Holdings B.V., Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK") ve Taiwan Cement Corporation ("TCC") tarafından kurulan, çimento, beton, kraft kağıt ve torba alanında faaliyet gösteren bir şirketler grubudur. Cimpor Global Holdings B.V., Hollanda, Türkiye, Portekiz, Romanya, Fildişi Sahili, Kamerun ve Yeşil Burun Adaları'nda faaliyet göstermektedir.

Cimpor Global Holdings B.V'nin dolaylı yoldan %40 hissesine sahip olan TCC, 1 Mayıs 1946 tarihinde Tayvan'da kurulmuştur. Ana faaliyet konusu çimento, beton, yenilenebilir enerji, yüksek verimli batarya üretimi, karbon siyahı üretimi, elektrik depolama sistemleri ve uluslararası gemi taşımacılığı, kağıt torba ve diğer kağıt ürünlerinin üretimi ve ticaretinden oluşmaktadır. TCC'nin hisseleri Tayvan Borsası'nda işlem görmektedir.

Cimpor Global Holdings B.V'nin dolaylı yoldan %60 hissesine sahip olan OYAK ise 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 ile TCC arasında, OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. hisselerinin halka açık olmayan kısmında OYAK'ın dolaylı olarak sahip olduğu %60 oranındaki payların %20'lik kısmının TCC'ye devredilmesine yönelik 27 Kasım 2023 tarihinde bir ön mutabakat sözleşmesi ve 10 Aralık 2023 tarihinde ise devre yönelik bağlayıcı sözleşmeler imzalanmıştır. Pay devir sözleşmesi kapsamında diğer resmi kurum ve kuruluşlardan alınması gereken izinlerin de alınması ve pay devir sözleşmesinde öngörülen şartların tümünün yerine getirilmesiyle birlikte, pay devir işlemi 6 Mart 2024 tarihinde tamamlanmıştır.

Cimpor Global Holdings B.V. anılan pay devir işlemi öncesinde Şirket sermayesinin %75,81'ine sahip iken, Şirket'in %75,81 oranındaki payları, 6 Mart 2024 tarihi itibarıyla Hollanda'da mukim TCC OYAK Amsterdam Holdings B.V.'ye devir edilmiş olup, devir alan şirketin sermayesinin %60'ı Taiwan Cement (Dutch) Holdings B.V.'ye; kalan %40'ı ise OYAK'ın %100 iştiraki olan OYAK Capital Investments B.V.'ye aittir.

Söz konusu devir işlemiyle birlikte, OYAK'ın Şirket'teki halka açık olmayan dolaylı paylarının oranı %40'a inmiş, TCC'nin Şirket'teki halka açık olmayan dolaylı paylarının oranı ise %60'a çıkmıştır.

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Öte yandan, eski OYAK Denizli Çimento A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olan ve 2020 yılında kurulan, ana faaliyet konusu genel olarak çimento, inşaat malzemeleri ve jeo-beton tuğla blokların endüstriyel veya yarı endüstriyel üretim tesislerinin işletilmesi olan Cimpor Cameroun S.A. ("Cimpor Kamerun") konsolide finansal tablolara etkileri göz önünde bulundurularak OYAK Çimento A.Ş. altında konsolide edilmekte iken, yönetim kararı gereği satılmak üzere elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmış, 31 Aralık 2021 ve 2022 tarihleri itibarıyla OYAK Denizli Çimento A.Ş.'nin konsolide finansal durum tablosunda "Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar" ve "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler" satırlarında sunulmuştur. Akabinde 15 Mayıs 2023 tarihinde Cimpor Kamerun 680.000.000 CFA tutarında, 6.800 hisse adedinde sermaye artırımını yapmıştır. Sermaye artırımını sonucunda Cimpor Kamerun'nun toplam hisse adedi 9.800 ve toplam sermaye tutarı 980.000.000 CFA olmuştur. Sermaye artırımına Şirket ile beraber Cimpor Portugal Holdings SA ("Cimpor Portekiz") da katılmış olup, sermaye artırımına 3.860 hisse adedi ve 386.000.000 CFA bedelle OYAK Denizli Çimento A.Ş., 2.940 hisse adedi ve 294.000.000 CFA bedelle Cimpor Portekiz katılmıştır. Sermaye artırımını sonucunda Cimpor Kamerun sermayesinin %70'i OYAK Denizli Çimento A.Ş.'ye ve %30'u Cimpor Portekiz'e ait olmuştur.

31 Ağustos 2023 tarihinde ise OYAK Denizli Çimento A.Ş. sahibi olduğu Cimpor Kamerun hisselerinin tamamını Cimpor Portekiz'e devretmiştir. Cimpor Kamerun'un Grup'un konsolide kar veya zarar tablosuna olan etkisi "Durdurulan Faaliyetler Dönem Net Karı/(Zararı)" satırında sunulmuştur.

Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.763'tür (31 Aralık 2023: 2.730).

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

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Bağlı ortaklıklar                      | Kuruluş ve faaliyet yeri | Faaliyet alanları                    | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                        |                          |                                      | Ortaklık oranı (%) | Ortaklık oranı (%) |
| Adana Çimento San. ve Tic. Ltd.        | Kıbrıs                   | Çimento, klinker, hazır beton satışı | 100,00             | 100,00             |
| Adana Çimento Free Port Ltd.           | Kıbrıs                   | Çimento, klinker, hazır beton satışı | 100,00             | 100,00             |
| Cimpor Romania Terminal SRL            | Romanya                  | Çimento satışı                       | 100,00             | 100,00             |
| Marmara Madencilik San. Tic. Ltd. Şti. | Türkiye                  | Madencilik                           | 98,90              | 98,90              |
| OYAK Çimento Enerji A.Ş. (*)           | Türkiye                  | Enerji                               | 100,00             | 100,00             |

(\*) OYAK Çimento Enerji A.Ş. limitli faaliyetleri sebebiyle konsolidasyona dahil edilmemektedir.

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### Kar Dağıtımı

29 Mart 2024 tarihinde gerçekleştirilen Olağan Genel Kurul'ları sonucunda, 2023 yılı karları üzerinden temettü dağıtılmamasına karar vermiştir.

##### Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 5 Haziran 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

##### 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.

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

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

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

##### Ölçüm Esasları

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

##### Fonksiyonel ve sunum 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.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Cimpör Romania Terminal SRL için fonksiyonel para birimi Romanya Leyi ("RON") ve 31 Ağustos 2023 tarihinde elden çıkarılan bağlı ortaklık Cimpör Kamerun için fonksiyonel para birimi ise Batı Afrika Frangı ("CFA") 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.

|                   | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------|--------------|----------------|
| RON / TL yıl sonu | 6,9628       | 6,5113         |
| RON / TL ortalama | 6,7023       | 5,1587         |
| CFA / TL yıl sonu | 0,0492       | 0,0498         |
| CFA / TL ortalama | 0,0471       | 0,0391         |

##### Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk Lirası'nın genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih          | Endeks   | Düzeltilme katsayısı | Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları |
|----------------|----------|----------------------|----------------------------------------|
| 31 Mart 2024   | 2.139,47 | 1,00000              | %211                                   |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,15063              | %268                                   |
| 31 Mart 2023   | 1.269,75 | 1,68495              | %152                                   |

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler (nakit ve nakit benzerleri, ticari alacak ve borçlar, borçlanmalar gibi) hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin (stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve sermaye kalemleri gibi) enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarın ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançolardaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki, gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazanç/(kayıbı) hesabına kaydedilmiştir. Parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan şirketlerin satın alma gücü enflasyon artışı ile zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan şirketlerin satın alma gücü enflasyon artışı ile artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### İşletmenin Sürekliliği

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

##### Bağlı Ortaklıklar

Etkin ortaklık payı ve oy hakkı oranları Not 1'de açıklanmıştır.

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

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

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

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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.

##### **i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

##### **TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir.

Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

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

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

##### i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

###### TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

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

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

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

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

##### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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



# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

##### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

##### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

##### iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

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

##### **iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler**

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

##### **UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama**

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

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

##### UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

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

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları; Not 1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla raporlanan oranlara göre değişiklik göstermemiştir.

#### 2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

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

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

#### 2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde veya bir standart gereği olduğunda yeniden sınıflandırılır veya düzenlenir. Böylece karşılaştırmalı bilgiler, olayların veya işlemlerin daha doğru gösterimini sağlar.

Şirket ile ortak kontrole tabi olan OYAK Denizli Çimento Anonim Şirketi, 2023 yılı içerisinde tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde Şirket tarafından devir alınması ve tasfiyesiz sona ermesi suretiyle Şirket bünyesinde birleşmiştir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi niteliğindeki bu işlem hakların birleştirilmesi yöntemiyle muhasebeleştirilmiş ve OYAK Denizli Çimento Anonim Şirketi en erken açılış bilançosundan itibaren geriye dönük olarak konsolide edilmiştir. Bu birleşme neticesinde 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla geçmiş dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ve gider tablosunda yapılan düzeltmelerin etkisi aşağıdaki gibidir:

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

#### 2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

|                                                            | Önceden<br>raporlanan<br>1 Ocak –<br>31 Mart 2023 | Düzeltilmeler        | Yeniden<br>düzenlenmiş<br>1 Ocak –<br>31 Mart 2023 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Kar veya zarar kısmı</b>                                |                                                   |                      |                                                    |
| Hasılat                                                    | 6.900.655.014                                     | 854.435.265          | 7.755.090.279                                      |
| Satışların maliyeti (-)                                    | (4.935.208.179)                                   | (508.453.023)        | (5.443.661.202)                                    |
| <b>Brüt kar / (zarar)</b>                                  | <b>1.965.446.835</b>                              | <b>345.982.242</b>   | <b>2.311.429.077</b>                               |
| Genel yönetim giderleri (-)                                | (245.924.569)                                     | (18.984.845)         | (264.909.414)                                      |
| Pazarlama giderleri (-)                                    | (40.640.906)                                      | (961.254)            | (41.602.160)                                       |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)                      | (15.606.263)                                      | (379.725)            | (15.985.988)                                       |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                         | 93.163.366                                        | 167.874.129          | 261.037.495                                        |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                     | (585.164.306)                                     | (23.464.642)         | (608.628.948)                                      |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                                  | <b>A 1.171.274.157</b>                            | <b>470.065.905</b>   | <b>1.641.340.062</b>                               |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                          | B 2.486.236                                       | 88.623.501           | 91.109.737                                         |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)                      | (107.493.673)                                     | (139.947)            | (107.633.620)                                      |
| <b>Finansman geliri öncesi faaliyet karı</b>               | <b>A 1.066.266.720</b>                            | <b>558.549.459</b>   | <b>1.624.816.179</b>                               |
| Finansman gelirleri                                        | B 209.834.266                                     | 45.850.003           | 255.684.269                                        |
| Finansman giderleri (-)                                    | (119.346.036)                                     | (505.092.552)        | (624.438.588)                                      |
| Parasal kayıp / kazanç                                     | (194.039.509)                                     | (133.341.674)        | (327.381.183)                                      |
| <b>Vergi öncesi dönem karı / (zararı)</b>                  | <b>A 962.715.441</b>                              | <b>(34.034.764)</b>  | <b>928.680.677</b>                                 |
| <b>Vergi geliri / (gideri)</b>                             | <b>(435.901.684)</b>                              | <b>(54.140.713)</b>  | <b>(490.042.397)</b>                               |
| - Cari dönem vergi gideri                                  | (172.892.661)                                     | (32.112.596)         | (205.005.257)                                      |
| - Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)                       | (263.009.023)                                     | (22.028.117)         | (285.037.140)                                      |
| <b>Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı / (zararı)</b> | <b>A 526.813.757</b>                              | <b>(88.175.477)</b>  | <b>438.638.280</b>                                 |
| <b>Durdurulan faaliyetler dönem net karı/(zararı)</b>      | <b>-</b>                                          | <b>(23.484.796)</b>  | <b>(23.484.796)</b>                                |
| <b>Dönem net karı</b>                                      | <b>526.813.757</b>                                | <b>(111.660.273)</b> | <b>415.153.484</b>                                 |
| <b>Dönem Karının Dağılımı</b>                              |                                                   |                      |                                                    |
| Ana ortaklık payları                                       | 526.813.757                                       | (111.660.273)        | 415.153.484                                        |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                | -                                                 | -                    | -                                                  |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>                                   | <b>0,42</b>                                       | <b>(0,09)</b>        | <b>0,33</b>                                        |
| Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)                   |                                                   |                      |                                                    |
| <b>Diğer kapsamlı gelir/(gider) kısmı</b>                  |                                                   |                      |                                                    |
| <b>Diğer kapsamlı gelir / (gider)</b>                      | <b>(10.606.893)</b>                               | <b>(824)</b>         | <b>(10.607.717)</b>                                |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>       |                                                   |                      |                                                    |
| - Yabancı para çevrim farkları                             | (10.606.893)                                      | (824)                | (10.607.717)                                       |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                               | <b>A 516.206.864</b>                              | <b>(111.661.097)</b> | <b>404.545.767</b>                                 |
| <b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı</b>                    |                                                   |                      |                                                    |
| Ana ortaklık payları                                       | 516.206.864                                       | (111.661.097)        | 404.545.767                                        |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                | -                                                 | -                    | -                                                  |

**A:** Şirket ile ortak kontrole tabi olan OYAK Denizli Çimento Anonim Şirketi, 2023 yılı içerisinde tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde Şirket tarafından devir alınması ve tasfiyesiz sona ermesi suretiyle Şirket bünyesinde birleşmiştir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi niteliğindeki bu işlem hakların birleştirilmesi yöntemiyle muhasebeleştirilmiş ve OYAK Denizli Çimento Anonim Şirketi en erken açılış bilançosundan itibaren geriye dönük olarak konsolide edilmiştir.

**B:** Grup, 1 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda, finansman gelirleri altında sunulan 83.852.538 TL tutarındaki menkul değerlerden faiz gelirini yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına sınıflamıştır.

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### 2.6 Bölümlere Göre Raporlama

Grup'un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8'e göre yapmaktadır. Grup'un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 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

| 31 Mart 2024                           | Hazır Beton        | Çimento              | Toplam               |
|----------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| <b>KAR/ZARAR KISMI</b>                 |                    |                      |                      |
| Hasılat                                | 2.727.550.512      | 5.436.635.415        | 8.164.185.927        |
| Satışların Maliyeti (-)                | (2.529.317.468)    | (3.725.471.773)      | (6.254.789.241)      |
| <b>BRÜT KAR</b>                        | <b>198.233.044</b> | <b>1.711.163.642</b> | <b>1.909.396.686</b> |
| Genel Yönetim Giderleri (-)            | (30.835.093)       | (285.073.177)        | (315.908.270)        |
| Pazarlama Giderleri (-)                | (13.485.270)       | (39.738.096)         | (53.223.366)         |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)  | (23.929.581)       | (2.599.632)          | (26.529.213)         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler     | 11.204.874         | 262.434.640          | 273.639.514          |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (1.880.900)        | (243.476.852)        | (245.357.752)        |
| <b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>     | <b>139.307.074</b> | <b>1.402.710.525</b> | <b>1.542.017.599</b> |
| 31 Mart 2023                           | Hazır Beton        | Çimento              | Toplam               |
| <b>KAR/ZARAR KISMI</b>                 |                    |                      |                      |
| Hasılat                                | 2.250.810.188      | 5.504.280.091        | 7.755.090.279        |
| Satışların Maliyeti (-)                | (1.956.213.867)    | (3.487.447.335)      | (5.443.661.202)      |
| <b>BRÜT KAR</b>                        | <b>294.596.321</b> | <b>2.016.832.756</b> | <b>2.311.429.077</b> |
| Genel Yönetim Giderleri (-)            | (25.736.094)       | (239.173.320)        | (264.909.414)        |
| Pazarlama Giderleri (-)                | (11.503.390)       | (30.098.770)         | (41.602.160)         |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)  | (15.606.262)       | (379.726)            | (15.985.988)         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler     | 4.830.666          | 256.206.829          | 261.037.495          |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (6.361.668)        | (602.267.280)        | (608.628.948)        |
| <b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>     | <b>240.219.573</b> | <b>1.401.120.489</b> | <b>1.641.340.062</b> |

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### 2.6 Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

##### b) Bölümlere Göre Varlıklar ve Yükümlülükler

| 31 Mart 2024                  | Hazır Beton          | Çimento               | Dağıtılmamış          | Toplam                |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Varlık ve yükümlülükler       |                      |                       |                       |                       |
| Stoklar                       | 237.098.668          | 4.339.844.520         | -                     | 4.576.943.188         |
| Maddi duran varlıklar         | 1.902.675.913        | 14.286.382.399        | -                     | 16.189.058.312        |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 9.701.663            | 4.206.280.933         | -                     | 4.215.982.596         |
| Dağıtılmamış varlıklar        | -                    | -                     | 14.487.848.488        | 14.487.848.488        |
| <b>Toplam varlıklar</b>       | <b>2.149.476.244</b> | <b>22.832.507.852</b> | <b>14.487.848.488</b> | <b>39.469.832.584</b> |
| Dağıtılmamış yükümlülükler    | -                    | -                     | 8.024.980.963         | 8.024.980.963         |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>   | <b>-</b>             | <b>-</b>              | <b>8.024.980.963</b>  | <b>8.024.980.963</b>  |
| 31 Aralık 2023                | Hazır Beton          | Çimento               | Dağıtılmamış          | Toplam                |
| Varlık ve yükümlülükler       |                      |                       |                       |                       |
| Stoklar                       | 204.577.923          | 4.503.317.504         | -                     | 4.707.895.427         |
| Maddi duran varlıklar         | 1.918.195.515        | 14.308.381.979        | -                     | 16.226.577.494        |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 9.837.897            | 4.184.780.430         | -                     | 4.194.618.327         |
| Dağıtılmamış varlıklar        | -                    | -                     | 15.576.053.497        | 15.576.053.497        |
| <b>Toplam varlıklar</b>       | <b>2.132.611.335</b> | <b>22.996.479.913</b> | <b>15.576.053.497</b> | <b>40.705.144.745</b> |
| Dağıtılmamış yükümlülükler    | -                    | -                     | 10.022.009.796        | 10.022.009.796        |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>   | <b>-</b>             | <b>-</b>              | <b>10.022.009.796</b> | <b>10.022.009.796</b> |

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                                                       | 31 Mart 2024  | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Banka                                                 | 4.790.292.464 | 5.906.374.348  |
| Vadesiz mevduatlar                                    | 50.684.750    | 58.083.426     |
| Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)            | 4.739.607.714 | 5.848.290.922  |
| Diğer hazır değerler (**)                             | 31.702.340    | 191.906.223    |
| Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri | 4.821.994.804 | 6.098.280.571  |
| Eksi: Faiz tahakkukları                               | (103.839.242) | (136.559.994)  |
| Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri     | 4.718.155.562 | 5.961.720.577  |

(\*) Vadeli mevduatların faiz oranları TL mevduatlar için %5,25-%58,00 (31 Aralık 2023: %5,25-%46,00) arasında değişmekte olup, ABD Doları mevduatlar için %0,01-%3,50, Avro mevduatlar için %1,50-%2,00 ve RON mevduatlar için %4,56'dır (31 Aralık 2023: ABD Doları: %0,01-%5,55, AVRO: %1,60-%4,00).

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

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

| 31 Mart 2024                                   |             |                |             |                |                   |
|------------------------------------------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------------|
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler             | Alacaklar   |                | Borçlar     |                |                   |
|                                                | Kısa vadeli |                | Kısa vadeli |                | Uzun vadeli       |
|                                                | Ticari      | Ticari olmayan | Ticari      | Ticari olmayan | Ticari olmayan    |
| OYAK İnşaat A.Ş.                               | 134.440.075 | -              | -           | -              | -                 |
| Cimpor Cote D'Ivoire                           | 86.481.935  | 24.396.040     | -           | -              | -                 |
| Cimpor Cameroun SA                             | 46.592.417  | 19.200.185     | -           | -              | -                 |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.                 | 28.635.880  | -              | -           | -              | -                 |
| Cimpor-Servicos S.A.                           | 8.207.908   | -              | -           | -              | -                 |
| Cimpor - Industria de Cimentos                 | 2.810.390   | -              | -           | -              | -                 |
| Betao Liz, S.A.                                | 1.509.968   | -              | -           | -              | -                 |
| Cimpor Ghana                                   | 853.100     | 2.120.683      | -           | -              | -                 |
| Cimpor Global Holdings B.V.                    | 116.219     | -              | -           | -              | 1.170.320.969 (*) |
| OYAK Çimento Enerji A.Ş.                       | 120.174     | -              | -           | -              | -                 |
| OYAK Selülöz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş.         | 25.593      | -              | -           | -              | -                 |
| Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş.    | 12.338      | -              | -           | -              | -                 |
| OYAK Grup Sigorta ve Reasurans Brokerliği A.Ş. | -           | -              | 100.969.710 | -              | -                 |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.                     | -           | -              | 93.767.405  | -              | -                 |
| OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.           | -           | -              | 81.855.048  | -              | -                 |
| Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.                | -           | -              | 80.241.330  | -              | -                 |
| OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş.                 | -           | -              | 57.213.000  | -              | -                 |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.           | -           | -              | 40.972.146  | -              | -                 |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.       | -           | -              | 36.748.351  | -              | -                 |
| Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)                 | -           | -              | 31.093.145  | -              | -                 |
| Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş.          | -           | -              | 27.305.443  | -              | -                 |
| Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.   | -           | -              | 14.526.783  | -              | -                 |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.        | -           | -              | 10.249.366  | -              | -                 |
| İndisol Bilişim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.   | -           | -              | 8.624.111   | -              | -                 |
| Omsan Denizcilik A.Ş.                          | -           | -              | 6.493.099   | -              | -                 |
| Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.                    | -           | -              | 6.455.646   | -              | -                 |
| OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.         | -           | -              | 5.765.920   | -              | -                 |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.       | -           | -              | 5.442.318   | -              | -                 |
| Satem Grup Gıda Dağıtım Ve Pazarlama A.Ş.      | -           | -              | 1.758.634   | -              | -                 |
| İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.           | -           | -              | 1.642.697   | -              | -                 |
| Omsan Lojistik A.Ş.                            | -           | -              | 61.220      | -              | -                 |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.              | -           | -              | 163.606     | -              | -                 |
| Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.                   | -           | -              | -           | 5.611.353      | -                 |
| Diğer                                          | -           | -              | -           | 1.029.950      | -                 |
|                                                | 309.805.997 | 45.716.908     | 611.348.978 | 6.641.303      | 1.170.320.969     |

(\*) Grup'un Cimpor Global Holdings B.V 'ye olan uzun vadeli finansal borcuna ilişkin tutardır.

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| 31 Aralık 2023                                 |             |                |             |                |                   |
|------------------------------------------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------------|
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler             | Alacaklar   |                | Borçlar     |                |                   |
|                                                | Kısa vadeli |                | Kısa vadeli |                | Uzun vadeli       |
|                                                | Ticari      | Ticari olmayan | Ticari      | Ticari olmayan | Ticari olmayan    |
| OYAK İnşaat A.Ş.                               | 143.381.203 | -              | -           | -              | -                 |
| Cimpor Cote D'Ivoire                           | 70.314.729  | 20.658.757     | -           | -              | -                 |
| Cimpor Cameroun SA                             | 46.565.450  | 15.071.624     | -           | -              | -                 |
| Cimpor-Serviços S.A.                           | 8.345.052   | 358.044        | -           | -              | -                 |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.                 | 3.802.146   | -              | -           | -              | -                 |
| Cimpor - Industria de Cimentos                 | 3.026.689   | -              | -           | -              | -                 |
| Betao Liz, S.A.                                | 1.626.180   | -              | -           | -              | -                 |
| Cimpor Ghana                                   | 895.190     | -              | -           | -              | -                 |
| Cimpor Global Holdings B.V.                    | 125.164     | -              | -           | -              | 1.257.752.972 (*) |
| OYAK Selülöz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş.         | 13.120      | 3.302          | 1.657       | -              | -                 |
| OYAK Grup Sigorta ve Reasurans Brokerlığı A.Ş. | -           | -              | 256.621.861 | -              | -                 |
| OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.           | -           | -              | 106.220.799 | -              | -                 |
| OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş.                 | -           | -              | 87.775.422  | -              | -                 |
| Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.                | -           | -              | 71.785.125  | -              | -                 |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.           | -           | -              | 54.279.858  | -              | -                 |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.                     | -           | -              | 45.534.888  | -              | -                 |
| Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)                 | -           | -              | 36.038.662  | -              | -                 |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.       | -           | -              | 36.012.048  | -              | -                 |
| Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.   | -           | -              | 32.452.156  | -              | -                 |
| Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş.          | -           | -              | 29.537.722  | -              | -                 |
| Omsan Denizcilik A.Ş.                          | -           | -              | 28.424.032  | -              | -                 |
| İndisol Bilişim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.   | -           | -              | 10.773.906  | -              | -                 |
| OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.         | -           | -              | 8.320.192   | -              | -                 |
| Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.                    | -           | -              | 7.728.639   | -              | -                 |
| Satem Grup Gıda Dağıtım Ve Pazarlama A.Ş.      | -           | -              | 2.045.439   | -              | -                 |
| OYAK Elektrik Enerjisi Tüptan Satış A.Ş.       | -           | -              | 1.799.558   | -              | -                 |
| İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.           | -           | -              | 1.640.754   | -              | -                 |
| Omsan Havacılık A.Ş.                           | -           | -              | 542.942     | -              | -                 |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.        | -           | -              | 469.677     | -              | -                 |
| Omsan Lojistik A.Ş.                            | -           | -              | 222.840     | -              | -                 |
| Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş.    | -           | -              | 105.272     | -              | -                 |
| ATAER Holding A.Ş.                             | -           | -              | 82.732      | -              | -                 |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.              | -           | -              | 65.154      | -              | -                 |
| OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.              | -           | -              | 54.366      | -              | -                 |
| Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.                   | -           | -              | -           | 5.661.537      | -                 |
| Diğer                                          | 137.577     | -              | -           | 1.185.101      | -                 |
|                                                | 278.232.500 | 36.091.727     | 818.535.701 | 6.846.638      | 1.257.752.972     |

(\*) Grup'un Cimpor Global Holdings B.V 'ye olan uzun vadeli finansal borcuna ilişkin tutardır.



## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| 1 Ocak – 31 Mart 2024                          |             |             |                       |                        |             |             |                |                |
|------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------------------|------------------------|-------------|-------------|----------------|----------------|
| İlişkili taraflarla olan işlemler              | Alımlar     | Satışlar    | Sabit kıymet alımları | Sabit kıymet satışları | Alınan faiz | Ödenen faiz | Diğer gelirler | Diğer giderler |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)   | 520.415.023 | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. (2)            | 128.999.362 | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)       | 85.671.658  | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | 5.410.376      |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (4)             | 38.061.178  | 114.960.376 | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| Omsan Denizcilik A.Ş. (5)                      | 31.782.343  | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (6)   | 13.726.029  | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (7)       | 9.059.371   | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | 19.924.255     |
| Akdeniz Chemson Kimya San.ve Tic. A.Ş. (8)     | 6.855.477   | -           | -                     | -                      | -           | -           | 18.256         | 1.989.770      |
| Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (9)                    | 6.207.020   | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | 4.352.156      |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (10)  | 3.265.314   | -           | 2.221.675             | -                      | -           | -           | -              | 24.002.507     |
| İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş. (6)       | 1.928.738   | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.              | 138.585     | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| Omsan Lojistik A.Ş. (11)                       | 61.591      | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| OYAK İnşaat A.Ş. (12)                          | -           | 82.047.692  | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (13)   | 6.236       | -           | 18.534.069            | -                      | -           | -           | -              | 107.670        |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (14)                | -           | -           | 60.863.899            | -                      | -           | -           | 10.575         | 1.786.612      |
| OYAK Anker Bank GmbH (15)                      | -           | -           | -                     | -                      | 13.526.953  | 15.728.828  | -              | -              |
| Cimpor Global Holdings B.V.                    | -           | -           | -                     | -                      | -           | 2.533.490   | -              | -              |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş. | -           | -           | -                     | -                      | -           | -           | 578            | -              |
| İndisol Bilişim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.   | -           | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | 39.705         |
| Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.      | -           | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | 6.674          |
| OYAK Selüloz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş.         | -           | -           | -                     | -                      | -           | -           | 3.588          | -              |
| Cimpor Cote d'Ivoire SARL (16)                 | -           | -           | -                     | -                      | -           | -           | 21.508.768     | -              |
| Cimpor Cameroun SA                             | -           | -           | -                     | -                      | -           | -           | 3.847.288      | -              |
| Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)                 | -           | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | 183.199        |
|                                                | 846.177.925 | 197.008.068 | 81.619.643            | -                      | 13.526.953  | 18.262.318  | 25.389.053     | 57.802.924     |

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| 1 Ocak – 31 Mart 2023                          |               |             |                       |                        |             |             |                |                |
|------------------------------------------------|---------------|-------------|-----------------------|------------------------|-------------|-------------|----------------|----------------|
| İlişkili taraflarla olan işlemler              | Alımlar       | Satışlar    | Sabit kıymet alımları | Sabit kıymet satışları | Alınan faiz | Ödenen faiz | Diğer gelirler | Diğer giderler |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)   | 954.207.335   | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)       | 69.505.927    | 975.199     | 614.009               | -                      | -           | -           | -              | 232.922        |
| Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. (3)            | 64.511.562    | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| Omsan Denizcilik A.Ş. (4)                      | 33.638.630    | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (5)             | 31.367.218    | 61.830      | -                     | -                      | -           | -           | -              | 3.252          |
| Akdeniz Chemson Kimya San.ve Tic. A.Ş. (6)     | 21.132.379    | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | 61.519         |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (7)   | 19.662.229    | -           | -                     | -                      | -           | -           | 364.049        | -              |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (8)       | 13.033.412    | -           | 148.528               | -                      | -           | -           | -              | 34.504.534     |
| Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (9)                    | 4.679.354     | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | 2.291.453      |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (10)  | 4.114.359     | -           | 45.923                | -                      | -           | -           | -              | 26.993.998     |
| Omsan Lojistik A.Ş. (11)                       | 8.762.280     | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş. (7)       | 1.309.232     | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| OYAK İnşaat A.Ş. (12)                          | -             | 117.407.213 | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.              | 136.975       | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | -              |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (13)   | -             | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | 70.685         |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (14)                | -             | -           | 47.480.274            | -                      | -           | -           | -              | 3.624.879      |
| OYAK Anker Bank GmbH (15)                      | -             | -           | -                     | -                      | 115.975.699 | 108.420.696 | -              | -              |
| Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)                 | -             | -           | -                     | -                      | -           | 68.127.316  | -              | -              |
| Cimpor Global Holdings B.V.                    | -             | -           | -                     | -                      | -           | 36.947.465  | -              | -              |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş. | -             | -           | -                     | -                      | -           | -           | 207            | -              |
| Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.      | -             | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | 5.936          |
| Omsan Logistique Maroc SARL                    | -             | -           | -                     | -                      | -           | -           | -              | 26.518         |
| Cimpor Cameroun SA                             | -             | -           | -                     | -                      | -           | -           | 2.771.771      | -              |
|                                                | 1.226.060.892 | 118.444.242 | 48.288.734            | -                      | 115.975.699 | 213.495.477 | 3.136.027      | 67.815.696     |

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ait açıklamalar aşağıdaki gibidir:

- (1) OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. alımları grup şirketlerinin yapmış olduğu elektrik enerjisi alımından oluşmaktadır.
- (2) Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. alımları akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.
- (3) OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından oluşmaktadır.
- (4) İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. alımları cüruf, petrokok ve agrega alımlarından oluşmaktadır.
- (5) Omsan Denizcilik A.Ş. alımları nakliye hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (6) Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş., İskenderun Enerji Üretim Tic. A.Ş. alımları cüruf ve kül alımlarından oluşmaktadır.
- (7) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan alımlar; konaklama, ulaşım, inşaat ve temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (8) Akdeniz Chemson Kimya San.ve Tic.A.Ş. alımları hammadde alımlarından oluşmaktadır.
- (9) Güzel Enerji Yakıt A.Ş. alımları akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.
- (10) OYAK Savunma ve Güvenlik Hizmetleri A.Ş alımları güvenlik hizmetinden oluşmaktadır
- (11) Omsan Lojistik A.Ş. alımları nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (12) Oyak İnşaat satışları beton satışlarından oluşmaktadır.
- (13) Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.'den olan alımlar araç alımlarından oluşmaktadır.
- (14) Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. alımları tuğla alımlarından oluşmaktadır.
- (15) OYAK Anker Bank GmbH'dan gelirler vadeli mevduatlara ait faiz gelirlerinden oluşmaktadır.
- (16) Cimpore Cote d'Ivoire SARL satışları muhtelif malzeme satışlarından oluşmaktadır.

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

- (1) OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. alımları grup şirketlerinin yapmış olduğu elektrik enerjisi alımından oluşmaktadır.
- (2) OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar torbalı çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından oluşmaktadır.
- (3) Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. alımları akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.
- (4) Omsan Denizcilik A.Ş. alımları nakliye hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (5) İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. alımları cüruf, petrokok ve agrega alımlarından oluşmaktadır.
- (6) Akdeniz Chemson Kimya San.ve Tic.A.Ş. alımları hammadde alımlarından oluşmaktadır.
- (7) Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş., İskenderun Enerji Üretim Tic. A.Ş. alımları cüruf ve kül alımlarından oluşmaktadır.
- (8) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan alımlar; konaklama, ulaşım, inşaat ve temizlik hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (9) Güzel Enerji Yakıt A.Ş. alımları akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.
- (10) OYAK Savunma ve Güvenlik Hizmetleri A.Ş alımları güvenlik hizmetinden oluşmaktadır
- (11) Omsan Lojistik A.Ş. alımları nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (12) Oyak İnşaat satışları beton satışlarından oluşmaktadır.
- (13) Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.'den olan alımlar araç alımlarından oluşmaktadır.
- (14) Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. alımları tuğla alımlarından oluşmaktadır.
- (15) OYAK Anker Bank GmbH'dan gelirler vadeli mevduatlara ait faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

### Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

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

|                                        | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 16.172.242              | 62.869.807              |
|                                        | 16.172.242              | 62.869.807              |

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar

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

| Kısa vadeli ticari alacaklar                                 | 31 Mart 2024         | 31 Aralık 2023       |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ticari alacaklar                                             | 4.346.843.030        | 4.413.077.459        |
| Gelir tahakkukları                                           | 21.967.375           | 23.167.395           |
| Alacak senetleri                                             | 482.056.935          | 406.259.250          |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)                | 309.805.997          | 278.232.500          |
| Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı (-) | (103.317.394)        | (124.377.062)        |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>5.057.355.943</b> | <b>4.996.359.542</b> |

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 45 gündür (31 Aralık 2023: 40 gün).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla alacak tutarı içinde zarar karşılığı sonrası 107.629 TL (31 Aralık 2023: 123.842 TL) tutarında konkordato veya iflas ilan etmiş müşterilerden alacak bulunmakta olup bunlara ilişkin kayıtlı teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: teminat bulunmamaktadır).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 103.317.394 TL (31 Aralık 2023: 124.377.062 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı ayrılmıştır.

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

| Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zarar karşılığı hareketleri | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Açılış bakiyesi                                                     | (124.377.062)           | (189.386.898)           |
| Yıl içerisinde ayrılan karşılık                                     | (59.811)                | (42.492)                |
| Yıl içerisinde iptal / tahsil edilen                                | 4.672.661               | 156.724                 |
| Parasal kazanç/ (kayıp)                                             | 16.446.818              | 21.071.020              |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>                                             | <b>(103.317.394)</b>    | <b>(168.201.646)</b>    |

##### b) Ticari Borçlar

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

| Kısa vadeli ticari borçlar                | 31 Mart 2024         | 31 Aralık 2023       |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ticari borçlar                            | 3.129.199.360        | 3.371.325.408        |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) | 611.348.978          | 818.535.701          |
|                                           | <b>3.740.548.338</b> | <b>4.189.861.109</b> |

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 60 gündür (31 Aralık 2023: 60 gün).

#### 6. DİĞER BORÇLAR

| Kısa Vadeli Diğer Borçlar                         | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar                          | 220.417.782        | 103.822.613        |
| Alınan depozito ve teminatlar                     | 84.545.140         | 88.877.046         |
| İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4) | 6.641.303          | 6.846.638          |
| Diğer çeşitli borçlar                             | 25.054.863         | 5.915.354          |
|                                                   | <b>336.659.088</b> | <b>205.461.651</b> |

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 6. DİĞER BORÇLAR (devamı)

| Uzun Vadeli Diğer Borçlar                         | 31 Mart 2024  | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------------------|---------------|----------------|
| İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4) | 1.170.320.969 | 1.257.752.972  |
|                                                   | 1.170.320.969 | 1.257.752.972  |

#### 7. STOKLAR

|                          | 31 Mart 2024  | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------|---------------|----------------|
| İlk madde ve malzeme     | 3.326.526.083 | 3.197.582.771  |
| Yarı mamuller            | 982.464.265   | 1.095.073.344  |
| Mamuller                 | 316.586.832   | 370.502.453    |
| Ticari mallar            | 16.849.554    | 8.164.890      |
| Yoldaki mallar           | 109.628.582   | 209.611.555    |
| Diğer stoklar            | 6.106.316     | 8.178.858      |
| Stok değer düşüklüğü (-) | (181.218.444) | (181.218.444)  |
|                          | 4.576.943.188 | 4.707.895.427  |

#### 8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ

##### a) Peşin Ödenmiş Giderler

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler        | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------------|--------------|----------------|
| Stok alımı için verilen sipariş avansları | 69.188.905   | 166.093.565    |
| Gelecek aylara ait giderler               | 264.865.525  | 276.490.557    |
|                                           | 334.054.430  | 442.584.122    |

| Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler       | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------------|--------------|----------------|
| Sabit kıymet alımı için verilen avanslar | 143.310.935  | 194.255.871    |
| Gelecek yıllara ait giderler             | 10.272.840   | 13.626.772     |
| Peşin ödenen vergi ve fonlar             | 299.605      | 344.738        |
|                                          | 153.883.380  | 208.227.381    |

##### b) Sözleşme yükümlülükleri

| Kısa Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|--------------|----------------|
| Alınan sipariş avansları            | 155.480.745  | 158.820.942    |
| Gelecek aylara ait gelirler         | 20.894.780   | 32.672.470     |
|                                     | 176.375.525  | 191.493.412    |

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### 9. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

#### a) Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 16.189.058.312 TL'dir (31 Aralık 2023: 16.226.577.494 TL).

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 384.939.011 TL'dir (31 Mart 2023: 112.543.618 TL).

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri 767.250 TL'dir (31 Mart 2023: 74.761 TL).

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıklar üzerinden hesaplanan amortisman gideri 250.632.982 TL'dir (31 Mart 2023: 292.261.866 TL).

#### b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 637.194.281 TL'dir (31 Aralık 2023: 615.830.012 TL).

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır. (31 Mart 2023: 6.331.721 TL).

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır. (31 Mart 2023: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde maddi olmayan duran varlıklar üzerinden hesaplanan amortisman gideri 7.628.257 TL'dir (31 Mart 2023: 8.040.310 TL).

### 10. FİNANSAL YATIRIMLAR

|                                                                                 | 31 Mart 2024  | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar      | 1.132.964.723 | 616.794.536    |
| b) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları | 12.991.012    | 12.991.012     |

#### a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

|                                             | 31 Mart 2024  | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------------|---------------|----------------|
| Borsada işlem gören hisseler (kısa vadeli)  |               |                |
| -Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.        | 243.077.000   | 270.970.200    |
| -Yatırım Fonları                            | 339.946.875   | 345.824.336    |
| Vadeli Mevduat                              |               |                |
| -Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlar (*) | 549.940.848   | -              |
|                                             | 1.132.964.723 | 616.794.536    |

(\*) Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatların faiz oranları, %47,00 ve %48,50 olup vadeleri 2 Mayıs 2024 ve 8 Haziran 2024 tarihlerindedir. Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatların tamamı TL cinsindendir.

#### b) Gerçeğe uygun değer farklı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

|                                 | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------|--------------|----------------|
| Borsada işlem görmeyen hisseler | 12.991.012   | 12.991.012     |
|                                 | 12.991.012   | 12.991.012     |

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar:

| Şirket                                  | 31 Mart 2024 |             |             | 31 Aralık 2023 |             |             |
|-----------------------------------------|--------------|-------------|-------------|----------------|-------------|-------------|
|                                         | Pay Oranı %  | Tutar       | Maliyet     | Pay Oranı %    | Tutar       | Maliyet     |
| Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri     |              |             |             |                |             |             |
| Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*) | <1           | 243.077.000 | 166.758.947 | <1             | 270.970.200 | 166.758.947 |
| Borsada İşlem Görmeyen Hisse Senetleri  |              |             |             |                |             |             |
| Yatırım Fonları                         |              | 339.946.875 | 284.980.968 |                | 345.824.336 | 264.980.972 |

(\*) Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. hisseleri ise toplam 5.743.785 adet hisseden oluşmaktadır.

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 11. KARŞILIKLAR

| Kısa vadeli karşılıklar            | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|--------------|----------------|
| Maden devlet hakkı karşılığı (*)   | 96.805.927   | 81.207.775     |
| Dava karşılığı                     | 45.918.639   | 52.835.823     |
| Diğer kısa vadeli karşılıklar (**) | 359.026.614  | 415.737.683    |
|                                    | 501.751.180  | 549.781.281    |

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

(\*\*) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar bakiyesinin önemli bir kısmı satış ciro primi, diğer maliyet karşılıkları ve idari para cezası karşılıklarından oluşmaktadır.

| Uzun vadeli karşılıklar              | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|--------------|----------------|
| Maden ocakları rehabilitasyon bedeli | 136.185.468  | 156.700.447    |
| Ecrimisil gider karşılığı            | 27.012.195   | 25.615.772     |
|                                      | 163.197.663  | 182.316.219    |

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 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 2024                   | 81.207.775                   | 52.835.823     | 415.737.683  | 156.700.447                          | 25.615.772                |
| İlave karşılık                | 27.522.743                   | -              | 23.897.619   | -                                    | 4.750.000                 |
| Konusu kalmayan karşılık      | -                            | -              | (5.717.916)  | -                                    | -                         |
| Dönem içinde yapılan ödemeler | -                            | -              | (19.904.703) | -                                    | -                         |
| Parasal (kayıp)/ kazanç       | (11.924.591)                 | (6.917.184)    | (54.986.069) | (20.514.979)                         | (3.353.577)               |
| 31 Mart 2024                  | 96.805.927                   | 45.918.639     | 359.026.614  | 136.185.468                          | 27.012.195                |

|                          | Kısa Vadeli                  |                |              | Uzun Vadeli                          |                           |
|--------------------------|------------------------------|----------------|--------------|--------------------------------------|---------------------------|
|                          | Maden devlet hakkı karşılığı | Dava karşılığı | Diğer        | Maden ocakları rehabilitasyon bedeli | Ecrimisil gider karşılığı |
| 1 Ocak 2023              | 44.128.022                   | 39.999.041     | 124.128.697  | 58.561.453                           | 19.268.164                |
| İlave karşılık           | 32.387.506                   | -              | 76.491.361   | -                                    | -                         |
| Konusu kalmayan karşılık | -                            | -              | (2.997.212)  | -                                    | -                         |
| Parasal (kayıp)/ kazanç  | (5.402.199)                  | (4.451.358)    | (21.089.716) | (6.517.105)                          | (2.144.289)               |
| 31 Mart 2023             | 71.113.329                   | 35.547.683     | 176.533.130  | 52.044.348                           | 17.123.875                |

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 12. TAAHHÜTLER

##### Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

| 31 Mart 2024                                                                                                                                | TL                 | ABD Doları<br>(TL Karşılığı) | Avro<br>(TL Karşılığı) | Toplam TL          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin<br>Toplam Tutarı                                                                      | 345.064.840        | 29.214.734                   | -                      | 374.279.574        |
| -Teminat                                                                                                                                    | 345.064.840        | 29.214.734                   | -                      | 374.279.574        |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen<br>Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                     | -                  | -                            | -                      | -                  |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla<br>Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş<br>Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -                  | -                            | -                      | -                  |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                                    | -                  | -                            | -                      | -                  |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam<br>Tutarı                                                                                | -                  | -                            | -                      | -                  |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup<br>Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                               | -                  | -                            | -                      | -                  |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine<br>Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                | -                  | -                            | -                      | -                  |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                               | <b>345.064.840</b> | <b>29.214.734</b>            | <b>-</b>               | <b>374.279.574</b> |

| 31 Aralık 2023                                                                                                                              | TL                 | ABD Doları<br>(TL Karşılığı) | Avro<br>(TL Karşılığı) | Toplam TL          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin<br>Toplam Tutarı                                                                      | 516.989.456        | 28.957.491                   | -                      | 545.946.947        |
| -Teminat                                                                                                                                    | 516.989.456        | 28.957.491                   | -                      | 545.946.947        |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen<br>Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam<br>Tutarı                                  | -                  | -                            | -                      | -                  |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla<br>Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş<br>Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -                  | -                            | -                      | -                  |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                                    | -                  | -                            | -                      | -                  |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam<br>Tutarı                                                                                | -                  | -                            | -                      | -                  |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup<br>Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                               | -                  | -                            | -                      | -                  |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine<br>Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                | -                  | -                            | -                      | -                  |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                               | <b>516.989.456</b> | <b>28.957.491</b>            | <b>-</b>               | <b>545.946.947</b> |



## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 13. FİNANSAL BORÇLANMALAR

| <b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>                      | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri                          | -                   | 1.674.828.483         |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | <b>72.166.087</b>   | 76.444.053            |
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar           | <b>43.925.502</b>   | 34.243.994            |
|                                                      | <b>116.091.589</b>  | 1.785.516.530         |
| <b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>                      | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
| Uzun vadeli banka kredileri                          | <b>51.002.594</b>   | 78.676.172            |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar           | <b>115.703.354</b>  | 78.328.280            |
|                                                      | <b>166.705.948</b>  | 157.004.452           |

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Para birimi</b> | <b>Ağırlıklı ortalama faiz oranı</b> | <b>31 Mart 2024</b>   |                    |
|--------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|                    |                                      | <b>Kısa vadeli</b>    | <b>Uzun vadeli</b> |
| TL                 | %42,17                               | <b>72.166.087</b>     | <b>51.002.594</b>  |
|                    |                                      | <b>72.166.087</b>     | <b>51.002.594</b>  |
|                    |                                      |                       |                    |
| <b>Para birimi</b> | <b>Ağırlıklı ortalama faiz oranı</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |                    |
|                    |                                      | <b>Kısa vadeli</b>    | <b>Uzun vadeli</b> |
| TL                 | %38,92                               | 1.751.272.536         | 78.676.172         |
|                    |                                      | 1.751.272.536         | 78.676.172         |

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

|                                      | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|--------------|----------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 117.228.639  | 90.155.672     |
| Ödenecek personel vergileri          | 45.235.972   | 34.822.915     |
| Personele borçlar                    | 53.004.591   | 18.697.033     |
|                                      | 215.469.202  | 143.675.620    |

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

|                                               | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------------------|--------------|----------------|
| Personele ödenecek prim ve ikramiye karşılığı | 621.746.423  | 601.370.689    |
|                                               | 621.746.423  | 601.370.689    |

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde personel prim karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur;

|                               | 2024         | 2023          |
|-------------------------------|--------------|---------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık    | 601.370.689  | 257.220.249   |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 102.739.485  | 69.346.603    |
| Dönem içinde yapılan ödemeler | -            | (186.916.143) |
| Konusu kalmayan karşılık      | -            | (41.679.376)  |
| Parasal (kayıp)/ kazanç       | (82.363.751) | (30.381.172)  |
| 31 Mart itibarıyla karşılık   | 621.746.423  | 67.590.161    |

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

|                                         | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------------|--------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı               | 392.649.507  | 446.784.114    |
| Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı | 216.531.746  | 229.482.532    |
| Kullanılmayan izin karşılığı            | 67.762.594   | 79.192.712     |
|                                         | 676.943.847  | 755.459.358    |

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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, yıllık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

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

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2024 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.

| <b>31 Mart 2024</b>          |                                                                                                              |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| İskonto oranı                | %24,27 (sabit)                                                                                               |
| Enflasyon oranı              | %21,02 (sabit)                                                                                               |
| Ücret artışları              | 2024 yılı ilk yarısı için %40, takip eden dönemler için enflasyon üzerinde %1,50                             |
| Kıdem tazminatı tavan artışı | 2024 yılı ilk yarısı için %49, takip eden dönemler için takip eden dönemler için enflasyon ile aynı seviyede |
| <b>31 Aralık 2023</b>        |                                                                                                              |
| İskonto oranı                | %24,27 (sabit)                                                                                               |
| Enflasyon oranı              | %21,02 (sabit)                                                                                               |
| Ücret artışları              | 2024 yılı ilk yarısı için %40, takip eden dönemler için enflasyon üzerinde %1,50                             |
| Kıdem tazminatı tavan artışı | 2024 yılı ilk yarısı için %49, takip eden dönemler için takip eden dönemler için enflasyon ile aynı seviyede |

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 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 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.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

|                                    | 2024               | 2023               |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık         | 446.784.113        | 647.636.093        |
| Hizmet maliyeti                    | 13.018.789         | 15.460.745         |
| Faiz maliyeti (Not 20)             | 19.252.997         | 22.250.747         |
| Ödenen kıdem tazminatları          | (28.170.144)       | (166.937.059)      |
| Parasal (kayıp)/ kazanç            | (58.236.248)       | (73.027.295)       |
| <b>31 Mart itibarıyla karşılık</b> | <b>392.649.507</b> | <b>445.383.231</b> |

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### 14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

#### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

##### Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

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

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kıdemli işçiliği teşvik yükümlülüğü de bağımsız bir aktör 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.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

|                                    | 2024               | 2023               |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık         | 229.482.532        | 209.078.465        |
| Hizmet maliyeti                    | 8.594.495          | 6.012.150          |
| Faiz maliyeti (Not 20)             | 12.208.847         | 7.429.702          |
| Ödenen kıdemli işçilik             | (3.070.403)        | (3.647.094)        |
| Parasal (kayıp)/ kazanç            | (30.683.725)       | (23.607.739)       |
| <b>31 Mart itibarıyla karşılık</b> | <b>216.531.746</b> | <b>195.265.484</b> |

##### Kullanılmayan izin karşılığı

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kullanılmayan izin karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

|                                      | 2024              | 2023              |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık           | 79.192.712        | 58.440.199        |
| Dönem içinde ayrılan karşılık, (net) | 12.742.399        | -                 |
| Ödenen (-)                           | (14.852.560)      | -                 |
| Konusu kalmayan karşılık             | -                 | (3.539.251)       |
| Parasal (kayıp)/ kazanç              | (9.319.957)       | (6.195.411)       |
| <b>31 Mart itibarıyla karşılık</b>   | <b>67.762.594</b> | <b>48.705.537</b> |

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### a) Sermaye

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar                             | %      | 31 Mart 2024         | %      | 31 Aralık 2023       |
|--------------------------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|
| TCC OYAK Amsterdam Holdings B.V. (*) | 75,81  | 945.082.999          | 75,81  | 945.082.999          |
| Halka açık kısım                     | 24,19  | 301.495.407          | 24,19  | 301.495.407          |
| Nominal sermaye                      | 100,00 | 1.246.578.406        | 100,00 | 1.246.578.406        |
| Sermaye düzeltme farkları (**)       |        | 8.169.091.608        |        | 8.169.091.608        |
| <b>Düzeltilmiş sermaye</b>           |        | <b>9.415.670.014</b> |        | <b>9.415.670.014</b> |

(\*) Cimpör Global Holdings B.V. pay devir işlemi öncesinde OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. sermayesinin %75,81'ine sahip iken OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş.'nin %75,81 oranındaki payları 6 Mart 2024 tarihi itibarıyla TCC OYAK Amsterdam Holdings B.V.'ye devredilmiştir.

(\*\*) Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 124.657.840.600 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 124.657.840.600 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2023: 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:

|                | 31 Mart 2024         | 31 Aralık 2023       |
|----------------|----------------------|----------------------|
| Yasal Yedekler | 5.086.453.176        | 5.086.453.176        |
|                | <b>5.086.453.176</b> | <b>5.086.453.176</b> |

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Şirket'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2024 (TFRS)                  | Tarihi<br>Değer | Enflasyon<br>düzeltmesi<br>etkisi | Endekslenmiş<br>değer |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------------|
| Sermaye                              | 1.246.578.406   | 8.169.091.608                     | 9.415.670.014         |
| Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler | (6.935.220)     | (25.277.328)                      | (32.212.548)          |
| Paylara İlişkin Primler              | 234.324         | 854.072                           | 1.088.396             |
| Yasal yedekler                       | 393.498.308     | 4.692.954.868                     | 5.086.453.176         |

| 31 Mart 2024 (VUK)                   | Tarihi<br>Değer | Enflasyon<br>düzeltmesi<br>etkisi | Endekslenmiş<br>değer |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------------|
| Sermaye                              | 1.246.578.406   | 13.973.455.630                    | 15.220.034.036        |
| Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler | (37.683.213)    | (220.539.117)                     | (258.222.330)         |
| Paylara İlişkin Primler              | 234.324         | 4.931.831                         | 5.166.155             |
| Yasal yedekler                       | 426.832.186     | 7.403.669.725                     | 7.830.501.911         |
| Diğer yedekler                       | 387.944.322     | 4.813.510.003                     | 5.201.454.325         |

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

*Cari vergi yükümlülüğü*

|                                     | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023      |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Cari kurumlar vergisi               | 244.596.303        | 1.681.184.527       |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar  | (108.130.399)      | (1.760.992.983)     |
| <b>Dönem kârı vergi yükümlülüğü</b> | <b>136.465.904</b> | <b>(79.808.456)</b> |

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

|                                                       | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır: |                         |                         |
| Cari dönem vergi gideri                               | (244.596.303)           | (205.005.257)           |
| Ertelenmiş vergi gideri                               | (273.562.412)           | (285.037.140)           |
| <b>Toplam vergi gideri</b>                            | <b>(518.158.715)</b>    | <b>(490.042.397)</b>    |

*Kurumlar Vergisi:*

Grup, Türkiye geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

# ORYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

*Kurumlar Vergisi: (devamı)*

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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla geçerli olan efektif vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %25). İki yıldan uzun süreyle elde tutulan finansal yatırımların ("borsaya kote") değer artışları/azalışları için %6,25 ertelenmiş vergi oranı esas alınmıştır. Romanya ve Kamerun kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı, üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden sırasıyla %16 ve %25 olarak hesaplanmaktadır.

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

*Ertelenmiş Vergi:*

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama 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.

*Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:*

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 261.894.353 TL (31 Aralık 2023: 269.284.508 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 7.390.155 TL tutarında ertelenmiş vergi gideri oluşmuştur. 1 Ocak – 31 Mart 2024 tarihleri arasında yatırımdan elde edilen kazanç nedeni ile yararlanılan katkı tutarı 10.321.530 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.

31 Mart 2024 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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

| Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)                                                                                                                  | 31 Mart<br>2024 | 31 Aralık<br>2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Yatırım teşvik indirimi                                                                                                                                       | 248.898.005     | 254.330.405       |
| Enerji teşviği                                                                                                                                                | 12.996.348      | 14.954.103        |
| Kıdem tazminatı karşılıkları                                                                                                                                  | 98.162.377      | 111.696.028       |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı                                                                                                                               | 6.280.649       | 9.112.645         |
| Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı                                                                                                                        | 54.132.937      | 57.370.633        |
| Çalışanlara sağlanan prim karşılığı                                                                                                                           | 155.436.606     | 150.342.672       |
| Dava karşılıkları                                                                                                                                             | 9.132.263       | 10.507.947        |
| Ocaklar devlet hakkı karşılığı                                                                                                                                | 24.201.482      | 20.301.944        |
| Kullanılmayan izin yükümlülüğü                                                                                                                                | 16.940.649      | 19.798.178        |
| Ecrimisil karşılığı                                                                                                                                           | 6.753.049       | 6.403.943         |
| Rehabilitasyon karşılığı                                                                                                                                      | 34.046.367      | 39.175.112        |
| Finansal yatırımlar değerlemesi                                                                                                                               | (5.084.803)     | (6.513.203)       |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme düzeltmesi<br>ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa<br>farkları | 1.752.647.954   | 1.951.347.895     |
| Stoklar                                                                                                                                                       | (149.441.846)   | (142.690.185)     |
| Diğer                                                                                                                                                         | 9.807.851       | 52.334.183        |
|                                                                                                                                                               | 2.274.909.888   | 2.548.472.300     |

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

|                                     | 2024          | 2023          |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| 1 Ocak açılış bakiyesi              | 2.548.472.300 | 2.796.350.999 |
| Gelir tablosunda muhasebeleştirilen | (273.562.412) | (285.037.140) |
| 31 Mart kapanış bakiyesi            | 2.274.909.888 | 2.511.313.859 |



## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Dönem vergi giderinin dönem net karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| Vergi karşılığının mutabakatı:                                             | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar                                | 1.325.184.318           | 928.680.677             |
| Gelir vergisi oranı %25 (2023: %20) vergi etkisi                           | (331.296.080)           | (185.736.135)           |
| - Kanunen kabul edilmeyen giderler                                         | (3.616.612)             | (313.110.653)           |
| - İndirim ve istisnalar                                                    | 9.000.366               | 181.374.333             |
| - VUK 298/Ç yeniden değerlendirme etkisi                                   | -                       | 504.024.229             |
| - Vergi oranının değişim etkisi                                            | 29.223.516              | 29.161.434              |
| - Yatırım teşvik istisnası                                                 | (6.524.244)             | (50.038.490)            |
| - Ertelenmiş vergiye konu edilmemiş cari dönem mali zararları              | -                       | (464.010.834)           |
| - Parasal kazanç / (kayıp) ve diğer enflasyon etkisi                       | (214.945.661)           | (191.706.281)           |
| Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri | (518.158.715)           | (490.042.397)           |

### 17. PAY BAŞINA KAZANÇ

| Pay Başına Kazanç                                                  | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Net dönem karı                                                     | 807.025.603             | 415.153.484             |
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı               | 124.657.840.600         | 124.657.840.600         |
| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 TL nominal bedelli) | 0,65                    | 0,33                    |

### 18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| a) Satışlar                                 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Yurt içi satışlar                           | 7.332.351.388           | 7.194.960.018           |
| Yurt dışı satışlar (ihracat)                | 634.706.987             | 417.147.348             |
| Yurt dışı satışlar (ihraç kayıtlı satışlar) | 192.688.581             | 150.125.370             |
| Diğer hasılat                               | 21.258.165              | 23.896.826              |
| Satışlardan diğer indirimler (-)            | (16.819.194)            | (31.039.283)            |
| Net Satışlar                                | 8.164.185.927           | 7.755.090.279           |

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

b) Satışların maliyeti

|                                      | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Direkt hammadde ve malzeme giderleri | (4.038.816.160)         | (3.523.068.253)         |
| Direkt işçilik giderleri             | (610.899.781)           | (433.028.148)           |
| İtfa payları ve amortisman giderleri | (354.262.249)           | (296.578.509)           |
| Genel üretim personel giderleri      | (1.399.554.464)         | (823.770.249)           |
| <b>Toplam üretim maliyeti</b>        | <b>(6.403.532.654)</b>  | <b>(5.076.445.159)</b>  |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim     | 112.609.079             | (238.942.719)           |
| Bitmiş mamul stoklarındaki değişim   | 53.915.621              | (119.789.584)           |
| Satılan ticari mallar maliyeti       | (17.781.287)            | (8.483.740)             |
| <b>Satışların maliyeti</b>           | <b>(6.254.789.241)</b>  | <b>(5.443.661.202)</b>  |

#### 19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler            | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|-----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Faaliyetlere ilişkin kur farkı geliri         | 209.431.999             | 155.569.054             |
| Redevans geliri (*)                           | 24.752.717              | 35.021.686              |
| Gecikmiş tahsilatlardan kaynaklı faiz geliri  | 10.095.410              | 1.046.736               |
| Sigortadan alınan hasar ve tazminat gelirleri | 8.387.104               | 2.918.147               |
| Hurda ve malzeme satış karı                   | 6.278.140               | 9.957.527               |
| Konusu kalmayan karşılıklardan gelirler       | 4.672.661               | 41.836.100              |
| Diğer gelirler                                | 10.021.483              | 14.688.245              |
|                                               | <b>273.639.514</b>      | <b>261.037.495</b>      |

(\*) Redevans geliri maden ruhsat gelirinden oluşmaktadır.

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler    | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri | (237.404.706)           | (62.952.822)            |
| Reeskont faiz gideri                  | (4.668.650)             | (760.565)               |
| Komisyon giderleri                    | (458.660)               | (606.850)               |
| Yardım ve bağışlar (*)                | (198.112)               | (542.049.918)           |
| Karşılık giderleri                    | (59.811)                | (42.492)                |
| Diğer giderler                        | (2.567.813)             | (2.216.301)             |
|                                       | <b>(245.357.752)</b>    | <b>(608.628.948)</b>    |

(\*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilgili tutar 6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen deprem felaketi nedeniyle yapılan aynı ve nakdi bağış tutarlarından oluşmaktadır.

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Finansman Gelirleri</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2023</b> |
|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Banka mevduat faiz geliri  | 315.900.416                     | 136.472.699                     |
| Kur farkı geliri           | 136.435.277                     | 115.891.273                     |
| Diğer finansal gelirler    | 1.589.886                       | 3.320.297                       |
|                            | <b>453.925.579</b>              | <b>255.684.269</b>              |

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Finansman Giderleri</b>                          | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2023</b> |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Kur farkı giderleri                                 | (101.211.091)                   | (361.818.598)                   |
| Komisyon giderleri                                  | (35.916.427)                    | (24.520.601)                    |
| Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz gideri | (25.944.199)                    | (3.521.584)                     |
| Kıdem tazminatı faiz maliyeti (Not 19)              | (19.252.997)                    | (22.250.747)                    |
| İlişkili taraflara ilişkin faiz giderleri           | (15.728.828)                    | (108.420.696)                   |
| Kısa ve uzun vadeli borçlanma faiz gideri           | (15.637.979)                    | (95.743.416)                    |
| Kıdemli işçilik faiz maliyeti (Not 19)              | (12.208.847)                    | (7.429.702)                     |
| Diğer finansal giderler                             | (19.578.954)                    | (733.244)                       |
|                                                     | <b>(245.479.322)</b>            | <b>(624.438.588)</b>            |

#### 21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b>              | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2023</b> |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlardan faiz geliri | 39.775.870                      | 83.852.538                      |
| Yatırım fonlarından faiz geliri                       | 31.278.590                      | 2.013.296                       |
| Temettü geliri                                        | 2.871.893                       | -                               |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri             | 2.333.684                       | 4.152.984                       |
| Sabit kıymet satış karları                            | 57.864                          | 652.010                         |
| Diğer                                                 | -                               | 438.909                         |
|                                                       | <b>76.317.901</b>               | <b>91.109.737</b>               |

| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Giderler</b>                                           | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2023</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı | (27.892.314)                    | (107.129.433)                   |
| Sabit kıymet satış zararı                                                          | (358.022)                       | -                               |
| Yatırım faaliyetlerinden diğer giderler                                            | (374.645)                       | (504.187)                       |
|                                                                                    | <b>(28.624.981)</b>             | <b>(107.633.620)</b>            |

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

## 22. FİNANSAL ARAÇLARDAN ve BORÇLANMALARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

### a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

| Net Borç/Toplam Sermaye Oranı                   | 31 Mart 2024    | 31 Aralık 2023  |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Finansal Borçlar (Not: 13)                      | 282.797.537     | 1.942.520.982   |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri (Not: 3)        | (4.821.994.804) | (6.098.280.571) |
| Eksi: Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar (Not: 10) | (1.132.964.723) | (616.794.536)   |
| Net Borç                                        | (5.672.161.990) | (4.772.554.125) |
| Toplam Özkaynaklar                              | 31.444.851.621  | 30.683.134.949  |
| Toplam Sermaye                                  | 25.772.689.631  | 25.910.580.824  |
| Net Borç/Toplam Sermaye Oranı                   | (0,22)          | (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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

#### b.3.1) Kur riski yönetimi

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

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

|                                                             | 31 Mart 2024                                 |            |              |          |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|--------------|----------|
|                                                             | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD Doları | AVRO         | Diğer    |
| 1. Ticari Alacak                                            | 452.366.116                                  | 6.528.901  | 6.941.436    | -        |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 1.375.318.578                                | 35.840.204 | 6.269.133    | 565      |
| 3. Diğer Dönen Varlıklar                                    | 140.492.199                                  | 1.097.256  | 3.008.493    | 8.960    |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3)                                  | 1.968.176.893                                | 43.466.361 | 16.219.062   | 9.525    |
| 5. Duran Varlıklar                                          | 48.428                                       | 1.500      | -            | -        |
| 6. Toplam Varlıklar (4+5)                                   | 1.968.225.321                                | 43.467.861 | 16.219.062   | 9.525    |
| 7 Ticari borçlar                                            | 945.828.295                                  | 11.309.638 | 16.589.726   | 39.950   |
| 8. Diğer kısa vadeli yükümlülükler                          | 1.431.820                                    | 40.281     | 3.700        | -        |
| 9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (7+8)                          | 947.260.115                                  | 11.349.919 | 16.593.426   | 39.950   |
| 10. Uzun Vadeli Yükümlülükler                               | 1.170.320.969                                | -          | 33.567.216   | -        |
| 11. Toplam Yükümlülükler (9+10)                             | 2.117.581.084                                | 11.349.919 | 50.160.642   | 39.950   |
| 12. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6-11)     | (149.355.763)                                | 32.117.942 | (33.941.580) | (30.425) |

## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

|                                                             | 31 Aralık 2023                                   |            |              |          |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|--------------|----------|
|                                                             | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel para<br>birimi) (*) | ABD Doları | AVRO         | Diğer    |
| 1. Ticari Alacak                                            | 261.475.888                                      | 3.591.175  | 3.730.784    | -        |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 1.250.161.208                                    | 30.484.789 | 5.788.516    | 13.893   |
| 3. Diğer Dönen Varlıklar                                    | 70.920.940                                       | 317.975    | 1.604.827    | -        |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3)                                  | 1.582.558.036                                    | 34.393.939 | 11.124.127   | 13.893   |
| 5. Duran Varlıklar                                          | 145.594.181                                      | 180.182    | 3.721.660    | -        |
| 6. Toplam Varlıklar (4+5)                                   | 1.728.152.217                                    | 34.574.121 | 14.845.787   | 13.893   |
| 7 Ticari borçlar                                            | 1.145.618.299                                    | 16.800.764 | 15.368.041   | (35.597) |
| 8. Diğer kısa vadeli yükümlülükler                          | 55.755.535                                       | 1.083.583  | 505.624      | -        |
| 9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (7+8)                          | 1.201.373.834                                    | 17.884.347 | 15.873.665   | (35.597) |
| 10. Uzun Vadeli Yükümlülükler                               | 1.257.752.972                                    | -          | 33.496.868   | -        |
| 11. Toplam Yükümlülükler (9+10)                             | 2.459.126.806                                    | 17.884.347 | 49.370.533   | (35.597) |
| 13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6 – 11)   | (730.974.589)                                    | 16.689.774 | (34.524.746) | 49.490   |

(\*) Tutar Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre belirtilmiştir.

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

### Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk (31 Aralık 2023: %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk (31 Aralık 2023: %10) 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 %10'luk (31 Aralık 2023: %10) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

|                                                              | 31 Mart 2024                    |                                  |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                              | Kar / (Zarar)                   |                                  |
|                                                              | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde</b> |                                 |                                  |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                      | 103.628.004                     | (103.628.004)                    |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                    | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                         | <b>103.628.004</b>              | <b>(103.628.004)</b>             |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde</b>       |                                 |                                  |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                             | (118.439.007)                   | 118.439.007                      |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                         | -                               | -                                |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                | <b>(118.439.007)</b>            | <b>118.439.007</b>               |
| <b>TOPLAM (3+6)</b>                                          | <b>(14.811.003)</b>             | <b>14.811.003</b>                |
|                                                              |                                 |                                  |
|                                                              | 31 Aralık 2023                  |                                  |
|                                                              | Kar / (Zarar)                   |                                  |
|                                                              | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde</b> |                                 |                                  |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                      | 56.423.617                      | (56.423.617)                     |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                    | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                         | <b>56.423.617</b>               | <b>(56.423.617)</b>              |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde</b>       |                                 |                                  |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                             | (129.735.083)                   | 129.735.083                      |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                         | -                               | -                                |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                | <b>(129.735.083)</b>            | <b>129.735.083</b>               |
| <b>TOPLAM (3+6)</b>                                          | <b>(73.311.466)</b>             | <b>73.311.466</b>                |

# OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

### Rayiç değer hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

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

| 31 Mart 2024                                        |             |          |          |
|-----------------------------------------------------|-------------|----------|----------|
| Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar | Seviye 1    | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Hisse senetleri                                     | 243.077.000 | -        | -        |
| Diğer menkul kıymetler                              | 339.946.875 | -        | -        |

| 31 Aralık 2023                                      |             |          |          |
|-----------------------------------------------------|-------------|----------|----------|
| Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar | Seviye 1    | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Hisse senetleri                                     | 270.970.200 | -        | -        |
| Diğer menkul kıymetler                              | 345.824.336 | -        | -        |

## 23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Nisan 2024 tarih ve 32532 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 560 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2024 hesap dönemi birinci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi yapılmaması uygun bulunmuş olup, izleyen geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılmasına devam edilecektir.

TMS 10 "Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar" standardının raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde yer alan "Cari ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli bir etki doğuracak şekilde raporlama döneminden sonra yürürlükteki vergi oranlarında veya vergi kanunlarında değişiklik yapılması veya değişiklik yapılacağına duyurulmasına" istinaden söz konusu değişiklik raporlama döneminden sonraki olay olarak değerlendirilmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerinde enflasyon düzeltmesinin etkisi bulunmaktadır.



## OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### 23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

19 Mayıs 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile 2025 yılına kadar müsaade edilmiş kayıtlı sermaye tavanının 1.500.000.000 TL olduğu göz önüne alınarak, halihazırda 1.246.578.406.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, sermaye enflasyon düzeltme farklarından karşılanmak suretiyle, mevcut çıkarılmış sermayenin %290 oranında, 3.615.077.377 TL artırılarak 4.861.655.783TL'ye çıkarılmasına, artırım neticesinde oluşacak payların ortaklarımıza kaydi pay olarak bedelsiz dağıtılmasına, sermaye artırımını ile ilgili tüm işlemlerin ifası ve tescili için Şirket Yönetimi'nin yetkili kılınmasına karar verilmiştir.