

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4-5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	9-55

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		22.864.889.695	20.116.744.123
Nakit ve nakit benzerleri	3	4.669.638.538	7.200.448.432
Finansal yatırımlar	10	4.222.982.136	728.270.403
Ticari alacaklar	5	7.114.530.291	5.899.372.587
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	559.897.474	328.518.629
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		6.554.632.817	5.570.853.958
Diğer alacaklar	6	159.215.238	87.469.746
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	75.424.788	42.614.736
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		83.790.450	44.855.010
Stoklar	7	6.141.563.402	5.558.773.142
Peşin ödenmiş giderler	8	520.934.390	522.574.210
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	94.232.573
Diğer dönen varlıklar		11.326.972	904.302
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar		24.698.728	24.698.728
Duran Varlıklar		28.659.160.223	27.945.212.398
Finansal yatırımlar	10	-	15.338.932
Diğer alacaklar	6	5.347.482	6.477.189
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		5.347.482	6.477.189
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		285.644.625	286.145.632
Kullanım hakkı varlıkları		356.897.124	267.981.077
Maddi duran varlıklar	9	19.784.121.690	19.159.274.997
Maddi olmayan duran varlıklar		5.197.175.817	4.952.729.314
Şerefiye		4.225.597.758	4.225.597.758
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9	971.578.059	727.131.556
Peşin ödenmiş giderler	8	909.814.935	245.861.190
Ertelenmiş vergi varlığı	16	2.118.595.181	3.009.068.403
Diğer duran varlıklar		1.563.369	2.335.664
TOPLAM VARLIKLAR		51.524.049.918	48.061.956.521

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.705.845.227	9.055.613.548
Kısa vadeli borçlanmalar	13	600.463.378	1.977.527.270
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	13	68.932.367	90.260.107
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	13	50.847.638	40.433.055
Ticari borçlar	5	4.552.770.087	4.947.112.306
İlişkili taraflara ticari borçlar	4	546.688.695	966.473.097
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		4.006.081.392	3.980.639.209
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	219.968.221	169.642.718
Diğer borçlar	6	279.284.788	242.595.598
İlişkili taraflara diğer borçlar	4	1.029.950	8.084.060
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		278.254.838	234.511.538
Sözleşme yükümlülükleri	8	214.003.378	226.102.820
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16	898.985.423	-
Kısa vadeli karşılıklar ve yükümlülükler		817.293.499	1.359.204.500
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	297.318.750	710.058.939
Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	519.974.749	649.145.561
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		3.296.448	2.735.174
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.294.844.118	2.777.716.170
Uzun vadeli borçlanmalar	13	26.472.561	92.895.647
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	13	97.857.883	92.484.879
Diğer borçlar	6	1.289.026.772	1.485.071.949
İlişkili taraflara diğer borçlar	4	1.289.026.772	1.485.071.949
Uzun vadeli karşılıklar		881.486.902	1.107.263.695
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	705.109.155	891.996.700
Diğer uzun vadeli karşılıklar	11	176.377.747	215.266.995
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		10.000.689.345	11.833.329.718

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
ÖZKAYNAKLAR		41.523.360.573	36.228.626.803
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		41.523.360.573	36.228.626.803
Ödenmiş sermaye	15	1.246.578.406	1.246.578.406
Sermaye düzeltme farkları	15	9.870.825.197	9.870.825.197
Geri alınmış paylar (-)		(38.034.457)	(38.034.457)
Paylara ilişkin primler/iskontolar		1.285.107	1.285.107
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(453.102.402)	(478.181.476)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ölçüm kayıpları		(453.102.402)	(478.181.476)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(281.494.235)	(219.314.131)
- Yabancı para çevirim farkları		(281.494.235)	(219.314.131)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	6.005.749.223	6.005.749.223
Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi		446.171.922	446.171.922
Geçmiş yıllar karları		19.393.547.012	8.350.987.167
Dönem net karı		5.331.834.800	11.042.559.845
TOPLAM KAYNAKLAR		51.524.049.918	48.061.956.521

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

				Yeniden düzenlenmiş (Not 2.5)	Yeniden düzenlenmiş (Not 2.5)
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	31.297.210.038	11.445.723.023	30.677.248.289	11.109.393.155
Satışların maliyeti (-)	18	(22.576.775.838)	(7.978.220.240)	(21.189.104.809)	(7.975.682.773)
BRÜT KAR		8.720.434.200	3.467.502.783	9.488.143.480	3.133.710.382
Genel yönetim giderleri (-)	19	(1.273.637.745)	(442.727.031)	(1.047.731.984)	(357.710.686)
Pazarlama giderleri (-)	19	(209.639.300)	(73.632.020)	(176.639.454)	(63.261.630)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(94.935.805)	(35.834.473)	(65.395.024)	(25.961.347)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	1.062.624.352	216.251.482	1.237.383.739	283.421.224
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(426.396.639)	(96.380.490)	(1.592.435.766)	(183.607.010)
ESAS FAALİYET KARI		7.778.449.063	3.035.180.251	7.843.324.991	2.786.590.933
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	311.660.516	140.752.918	544.024.477	188.475.463
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	(14.676.089)	(13.342.064)	(149.996.548)	(12.050.158)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		8.075.433.490	3.162.591.105	8.237.352.920	2.963.016.238
Finansman gelirleri	22	1.904.301.384	716.811.306	5.826.666.035	424.216.358
Finansman giderleri (-)	22	(834.171.846)	(322.154.180)	(8.592.612.199)	(591.390.720)
Parasal kayıp / kazanç		(1.274.533.485)	(430.820.654)	5.826.454.043	(108.098.318)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		7.871.029.543	3.126.427.577	11.297.860.799	2.687.743.558
Vergi Gideri		(2.539.194.743)	(1.038.464.144)	(3.285.101.547)	(2.699.735.591)
Dönem vergi gideri	16	(1.657.081.213)	(771.378.948)	(2.036.105.532)	(1.055.332.402)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	16	(882.113.530)	(267.085.196)	(1.248.996.015)	(1.644.403.189)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI		5.331.834.800	2.087.963.433	8.012.759.252	(11.992.033)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Net Karı / (Zararı)		-	-	129.301.766	213.080.703
DÖNEM NET KARI		5.331.834.800	2.087.963.433	8.142.061.018	201.088.670
Dönem Karının Dağılımı					
Ana ortaklık payları		5.331.834.800	2.087.963.433	8.142.061.018	199.723.909
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	1.364.761
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)	17	4,28	1,67	7,02	0,17

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem	Yeniden düzenlenmiş (Not 2.5) Bağımsız denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem	Yeniden düzenlenmiş (Not 2.5) Bağımsız denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
DÖNEM NET KARI		5.331.834.800	2.087.963.433	8.142.061.018	201.088.670
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	14	33.438.766	-	(105.280.378)	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	16	(8.359.692)	-	27.133.402	6.077.326
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:					
Yabancı para çevrim farkları		(62.180.104)	(3.745.512)	14.596.379	69.866.553
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(37.101.030)	(3.745.512)	(63.550.597)	75.943.879
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		5.294.733.770	2.084.217.921	8.078.510.421	277.032.549
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana ortaklık payları		5.294.733.770	2.084.217.921	8.078.510.421	275.667.788
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	1.364.761

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Ortak Kontrolle Tabi İşletme Birleşme Etkisi	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Net Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	1.159.793.441	9.839.718.552	(38.034.457)	1.285.107	5.937.915.216	(294.842.305)	(290.042.210)	-	2.942.482.678	8.061.470.596	27.319.746.618
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2.5)	-	-	-	-	67.834.007	(40.628.570)	(46.903.060)	(5.958.950.513)	-	3.925.404.086	(2.053.244.050)
1 Ocak 2023 yeniden düzenlenmiş	1.159.793.441	9.839.718.552	(38.034.457)	1.285.107	6.005.749.223	(335.470.875)	(336.945.270)	(5.958.950.513)	2.942.482.678	11.986.874.682	25.266.502.568
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	11.986.874.682	(11.986.874.682)	-
Birleşme Etkisi (*)	-	-	-	-	-	-	72.659.434	6.405.122.435	(6.465.977.466)	-	11.804.403
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(78.146.976)	14.596.379	-	-	8.142.061.018	8.078.510.421
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.142.061.018	8.142.061.018
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	(78.146.976)	14.596.379	-	-	-	(63.550.597)
30 Eylül 2023	1.159.793.441	9.839.718.552	(38.034.457)	1.285.107	6.005.749.223	(413.617.851)	(249.689.457)	446.171.922	8.463.379.894	8.142.061.018	33.356.817.392
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	1.246.578.406	9.870.825.197	(38.034.457)	1.285.107	6.005.749.223	(478.181.476)	(219.314.131)	446.171.922	8.350.987.167	11.042.559.845	36.228.626.803
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	11.042.559.845	(11.042.559.845)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	25.079.074	(62.180.104)	-	-	5.331.834.800	5.294.733.770
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.331.834.800	5.331.834.800
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	-	25.079.074	(62.180.104)	-	-	-	(37.101.030)
30 Eylül 2024	1.246.578.406	9.870.825.197	(38.034.457)	1.285.107	6.005.749.223	(453.102.402)	(281.494.235)	446.171.922	19.393.547.012	5.331.834.800	41.523.360.573

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Yeniden düzenlenmiş (Not 2.5)
	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	3.883.033.971	12.996.932.537
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı	5.331.834.800	8.012.759.252
Durdurulan Faaliyetler Net Dönem Karı/(Zararı)	-	129.301.766
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler	3.035.235.969	3.950.840.793
- Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	1.842.291.408	1.352.855.394
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5 366.035	7.525.246
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	244.237.242	624.576.668
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14 51.306.496	395.484.169
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25.184.284	7.410.889
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	11 167.746.462	221.681.610
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	(1.726.479.433)	575.444.196
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	21, 22, 23 (1.988.676.148)	(1.079.425.312)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21, 22 262.196.715	1.654.869.508
- Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	12.939.253	148.270.641
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	23 12.939.253	148.270.641
- Temettü Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23 (3.390.966)	-
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	23 99.298	(18.492.349)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	53.079.275	820.296.609
- Vergi Geliri/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16 2.539.194.743	3.285.101.547
- Parasal (Kazanç) / Kayıpla İlgili Düzeltmeler	72.899.114	(2.844.737.159)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(3.427.103.351)	3.079.219.206
- Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler	5 (1.197.654.613)	(97.780.802)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(231.378.845)	67.007.124
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(966.275.768)	(164.787.926)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	(70.615.785)	492.881.119
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(32.810.052)	29.562.348
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(37.805.733)	463.318.771
- Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	7 (582.790.260)	(42.054.365)
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Varlık ve Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler	(9.089.101)	83.467.819
- Finansal Yatırımlardaki Artış	(1.258.725.310)	(366.788.032)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	8 4.144.576	67.684.443
- Satış Amaçlı elde Tutulan Duran Varlıklardaki Değişim	-	2.759.647.713
- Ticari Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler	5 (394.342.219)	(7.956.971)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	(419.784.402)	(99.195.243)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	25.442.183	91.238.272
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış	50.325.503	93.176.434
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	43.743.300	33.190.853
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	43.743.300	33.190.853
- Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış / (Azalış)	8 (12.099.442)	63.750.995
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	4.939.967.418	15.172.121.017
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(355.962.004)	(472.753.617)
- Vergi Ödemeleri	16 (663.863.217)	(1.642.798.377)
- Karşılıklara İlişkin Ödemeler	11 (123.827.992)	(73.772.487)
- Alınan faiz	86.719.766	14.136.001

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Yeniden düzenlenmiş (Not 2.5) Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.161.533.516)	(1.613.010.210)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	6.107.928	23.255.507
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8, 9	(3.237.041.919)	(1.801.280.547)
- Temettü Geliri	23	3.390.966	-
- Alınan Faiz		70.598.718	352.035.883
- Finansal Yatırımlardaki Artış		(2.004.589.209)	(187.021.053)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		422.471.214	(5.728.474.224)
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.268.632.470	4.835.777.879
- Kredilerden Nakit Girişleri		1.268.632.470	4.835.777.879
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.219.811.427)	(4.435.994.059)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.160.178.619)	(3.748.814.026)
- Ödenen Faiz		(59.632.808)	(687.180.033)
- Alınan Faiz		1.616.922.722	456.013.341
- Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(236.218.441)	(27.008.061)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(7.054.110)	(6.557.263.324)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(856.028.331)	5.655.448.103
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		168.586.580	325.219.130
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Parasal Kayıp Kazanç Etkisi		(1.828.805.550)	(4.267.305.595)
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ		(2.516.247.301)	1.713.361.638
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	7.039.207.377	4.261.190.512
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	4.522.960.076	5.974.552.150

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 Sanayi ve Ticaret 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 Cimpör Global Holdings B.V., OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş.'nin %75,81 oran ile ana ortağı olmuştur.

Cimpör Global Holdings B.V. 18 Ekim 2018 tarihinde Amsterdam, Hollanda'da kurulmuştur. Cimpör 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. Cimpör Global Holdings B.V., Hollanda, Türkiye, Portekiz, Romanya, Fildişi Sahili, Kamerun ve Yeşil Burun Adaları'nda faaliyet göstermektedir.

Cimpör 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.

Cimpör 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.

Cimpör 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.

6 Mart 2024 tarihinde kamuoyuna açıklanan pay devir işlemi kapsamında ortaya çıkan Zorunlu Pay Alım Teklifi yükümlülüğü, 16 Temmuz 2024 ile 29 Temmuz 2024 tarihleri arasında TCC OYAK Amsterdam Holdings B.V. tarafından yerine getirilmiştir. Zorunlu Pay Alım Teklifi öncesinde TCC OYAK Amsterdam Holdings B.V. Şirket'in hisselerinin 945.082.998,67 adedine sahipken bu rakam 997.896.367,53 olmuştur. Buna göre, TCC OYAK Amsterdam Holdings B.V.'nin Şirket sermayesindeki payı %75,81'den, %80,05'e yükselmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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") eski unvanıyla OYAK Denizli Çimento A.Ş. altında konsolide edilmekte iken, yönetim kararı gereği satılmak üzere elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmış, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 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'un 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 eski OYAK Denizli Çimento A.Ş. sahibi olduğu Cimpor Kamerun hisselerinin tamamını Cimpor Portekiz'e devretmiştir. Cimpor Kamerun'un Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") konsolide kar veya zarar tablosuna olan etkisi "Durdurulan Faaliyetler Dönem Net Karı/(Zararı)" satırında sunulmuştur.

Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.981'dir (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.

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

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Faaliyet alanları	30 Eylül 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 1 Nisan 2024 tarihine kadar konsolidasyona dahil edilmemiştir.

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 11 Kasım 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 3 Temmuz 2024 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.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
RON / TL yıl sonu	7,6287	6,5113
CFA / TL yıl sonu	0,0520	0,0498
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
RON / TL ortalama	7,0003	4,8251
CFA / TL ortalama	0,0491	0,0357

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. 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, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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)

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.

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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık bileşik enflasyon oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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

30 Eylül 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 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.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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)

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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 uygulamaya 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.

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. 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.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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)

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 yayımlanmıştır. 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 beklenmemektedir.

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır. 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.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağırılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

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

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi:* Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:* UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilişinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.
- *UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı:* Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığına, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- *UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi:* UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- *UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi:* Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

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

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.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

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, 28 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 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 30 Eylül 2023 tarihinden itibaren sona eren döneme ilişkin konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ve gider tablosunda yapılan düzeltmelerin etkisi aşağıdaki gibidir:

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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)

	Onceden raporlanan (*) 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Düzeltilmeler	Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	27.993.012.332	2.684.235.957	30.677.248.289
Satışların maliyeti (-)	(19.417.074.306)	(1.772.030.503)	(21.189.104.809)
Brüt kar / (zarar)	8.575.938.026	912.205.454	9.488.143.480
Genel yönetim giderleri (-)	(963.299.597)	(84.432.387)	(1.047.731.984)
Pazarlama giderleri (-)	(167.322.898)	(9.316.556)	(176.639.454)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(62.929.469)	(2.465.555)	(65.395.024)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	688.965.682	548.418.057	1.237.383.739
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.301.880.422)	(290.555.344)	(1.592.435.766)
Esas faaliyet karı	6.769.471.322	1.073.853.669	7.843.324.991
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	529.376.664	14.647.813	544.024.477
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(139.171.138)	(10.825.410)	(149.996.548)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı	7.159.676.848	1.077.676.072	8.237.352.920
Finansman gelirleri	870.209.578	4.956.456.457	5.826.666.035
Finansman giderleri (-)	(556.576.415)	(8.036.035.784)	(8.592.612.199)
Parasal kayıp / kazanç	(1.944.457.645)	7.770.911.688	5.826.454.043
Vergi öncesi dönem karı / (zararı)	5.528.852.366	5.769.008.433	11.297.860.799
Vergi geliri / (gideri)	(3.779.037.419)	493.935.872	(3.285.101.547)
- Cari dönem vergi gideri	(1.866.779.696)	(169.325.836)	(2.036.105.532)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(1.912.257.723)	663.261.708	(1.248.996.015)
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı / (zararı)	1.749.814.947	6.262.944.305	8.012.759.252
Durdurulan faaliyetler dönem net karı/(zararı)	-	129.301.766	129.301.766
Dönem net karı	1.749.814.947	6.392.246.071	8.142.061.018
Dönem Karının Dağılımı			
Ana ortaklık payları	1.749.814.947	6.392.246.071	8.142.061.018
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)	1,51	5,51	7,02
Diğer kapsamlı gelir/(gider) kısmı			
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	(22.893.266)	(40.657.331)	(63.550.597)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançlar (kayıpları)	(92.929.172)	(12.351.207)	(105.280.378)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	23.232.293	3.901.109	27.133.402
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
- Yabancı para çevrim farkları	46.803.613	(32.207.233)	14.596.379
Toplam kapsamlı gelir	1.726.921.681	6.351.588.740	8.078.510.421
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payları	1.726.921.681	6.351.588.740	8.078.510.421
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-

(*) Tutar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre belirtilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 raporlanan (*) 1 Temmuz – 30 Eylül 2023	Düzeltilmeler	Yeniden düzenlenmiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	10.290.736.905	818.656.250	11.109.393.155
Satışların maliyeti (-)	(7.231.377.844)	(744.304.929)	(7.975.682.773)
Brüt kar / (zarar)	3.059.359.061	74.351.321	3.133.710.382
Genel yönetim giderleri (-)	(324.627.141)	(33.083.545)	(357.710.686)
Pazarlama giderleri (-)	(60.063.891)	(3.197.739)	(63.261.630)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(24.617.318)	(1.344.029)	(25.961.347)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	171.311.237	112.109.987	283.421.224
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(142.966.583)	(40.640.427)	(183.607.010)
Esas faaliyet karı	2.678.395.365	108.195.568	2.786.590.933
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	190.559.756	(2.084.293)	188.475.463
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(1.510.389)	(10.539.769)	(12.050.158)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı	2.867.444.732	95.571.506	2.963.016.238
Finansman gelirleri	273.859.224	150.357.134	424.216.358
Finansman giderleri (-)	(206.864.794)	(384.525.926)	(591.390.720)
Parasal kayıp / kazanç	(1.332.967.862)	1.224.869.544	(108.098.318)
Vergi öncesi dönem karı / (zararı)	1.601.471.300	1.086.272.258	2.687.743.558
Vergi geliri / (gideri)	(2.506.690.703)	(193.044.888)	(2.699.735.591)
- Cari dönem vergi gideri	(1.055.332.402)	-	(1.055.332.402)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(1.451.358.301)	(193.044.888)	(1.644.403.189)
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı / (zararı)	(905.219.403)	893.227.370	(11.992.033)
Durdurulan faaliyetler dönem net karı/(zararı)	-	213.080.703	213.080.703
Dönem net karı	(905.219.403)	1.106.308.073	201.088.670
Dönem Karının Dağılımı			
Ana ortaklık payları	(905.219.403)	1.104.943.312	199.723.909
Kontrol gücü olmayan paylar	-	1.364.761	1.364.761
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)	(0,78)	0,95	0,17
Diğer kapsamlı gelir/(gider) kısmı			
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	52.453.217	23.490.662	75.943.879
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançlar (kayıpları)	333.183	(333.183)	-
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	4.579.822	1.497.504	6.077.326
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
- Yabancı para çevrim farkları	47.540.212	22.326.341	69.866.553
Toplam kapsamlı gelir	(852.766.186)	1.129.798.735	277.032.549
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payları	(852.766.186)	1.128.433.974	275.667.788
Kontrol gücü olmayan paylar	-	1.364.761	1.364.761

(*) Tutar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre belirtilmiştir.

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 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla en erken açılış bilançosundan itibaren geriye dönük olarak konsolide edilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 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

1 Ocak – 30 Eylül 2024	Hazır Beton	Çimento	Toplam
KAR/ZARAR KISMI			
Hasılat	10.304.300.481	20.992.909.557	31.297.210.038
Satışların Maliyeti (-)	(9.608.355.864)	(12.968.419.974)	(22.576.775.838)
BRÜT KAR	695.944.617	8.024.489.583	8.720.434.200
Genel Yönetim Giderleri (-)	(123.434.820)	(1.150.202.925)	(1.273.637.745)
Pazarlama Giderleri (-)	(46.346.118)	(163.293.182)	(209.639.300)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(89.138.985)	(5.796.820)	(94.935.805)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	112.475.897	950.148.455	1.062.624.352
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(38.806.916)	(387.589.723)	(426.396.639)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	510.693.675	7.267.755.388	7.778.449.063
1 Ocak – 30 Eylül 2023	Hazır Beton	Çimento	Toplam
KAR/ZARAR KISMI			
Hasılat	8.515.561.193	22.161.687.096	30.677.248.289
Satışların Maliyeti (-)	(7.601.545.661)	(13.587.559.148)	(21.189.104.809)
BRÜT KAR	914.015.532	8.574.127.948	9.488.143.480
Genel Yönetim Giderleri (-)	(98.390.334)	(949.341.650)	(1.047.731.984)
Pazarlama Giderleri (-)	(45.946.964)	(130.692.490)	(176.639.454)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(62.929.471)	(2.465.553)	(65.395.024)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	6.814.423	1.230.569.316	1.237.383.739
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(53.528.358)	(1.538.907.408)	(1.592.435.766)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	660.034.828	7.183.290.163	7.843.324.991

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

a) Bölümlere Göre Kar veya Zarar Tablosu (devamı)

1 Temmuz – 30 Eylül 2024	Hazır Beton	Çimento	Toplam
KAR/ZARAR KISMI			
Hasılat	3.770.492.087	7.675.230.936	11.445.723.023
Satışların Maliyeti (-)	(3.542.702.497)	(4.435.517.743)	(7.978.220.240)
BRÜT KAR	227.789.590	3.239.713.193	3.467.502.783
Genel Yönetim Giderleri (-)	(35.878.139)	(406.848.892)	(442.727.031)
Pazarlama Giderleri (-)	(14.145.396)	(59.486.624)	(73.632.020)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(33.471.420)	(2.363.053)	(35.834.473)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	38.612.356	177.639.126	216.251.482
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(5.911.904)	(90.468.586)	(96.380.490)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	176.995.087	2.858.185.164	3.035.180.251
1 Temmuz – 30 Eylül 2023	Hazır Beton	Çimento	Toplam
KAR/ZARAR KISMI			
Hasılat	3.076.094.818	8.033.298.337	11.109.393.155
Satışların Maliyeti (-)	(2.871.347.587)	(5.104.335.186)	(7.975.682.773)
BRÜT KAR	204.747.231	2.928.963.151	3.133.710.382
Genel Yönetim Giderleri (-)	(30.924.476)	(326.786.210)	(357.710.686)
Pazarlama Giderleri (-)	(16.460.139)	(46.801.491)	(63.261.630)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(24.617.481)	(1.343.866)	(25.961.347)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	531.480	282.889.744	283.421.224
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(40.511.485)	(143.095.525)	(183.607.010)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	92.765.130	2.693.825.803	2.786.590.933

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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

30 Eylül 2024	Hazır Beton	Çimento	Dağıtılmamış	Toplam
Varlık ve yükümlülükler				
Stoklar	295.348.918	5.846.214.484	-	6.141.563.402
Maddi duran varlıklar	2.362.499.163	17.421.622.527	-	19.784.121.690
Maddi olmayan duran varlıklar	11.141.048	5.186.034.769	-	5.197.175.817
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	20.401.189.009	20.401.189.009
Toplam varlıklar	2.668.989.129	28.453.871.780	20.401.189.009	51.524.049.918
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	10.000.689.345	10.000.689.345
Toplam yükümlülükler	-	-	10.000.689.345	10.000.689.345

31 Aralık 2023	Hazır Beton	Çimento	Dağıtılmamış	Toplam
Varlık ve yükümlülükler				
Stoklar	241.552.150	5.317.220.992	-	5.558.773.142
Maddi duran varlıklar	2.264.879.047	16.894.395.950	-	19.159.274.997
Maddi olmayan duran varlıklar	11.615.942	4.941.113.372	-	4.952.729.314
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	18.391.179.068	18.391.179.068
Toplam varlıklar	2.518.047.139	27.152.730.314	18.391.179.068	48.061.956.521
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	11.833.329.718	11.833.329.718
Toplam yükümlülükler	-	-	11.833.329.718	11.833.329.718

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka	4.610.652.424	6.973.858.190
Vadesiz mevduatlar	151.742.111	68.581.087
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	4.458.910.313	6.905.277.103
Diğer hazır değerler (**)	58.986.114	226.590.242
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	4.669.638.538	7.200.448.432
Eksi: Faiz tahakkukları	(146.678.462)	(161.241.055)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	4.522.960.076	7.039.207.377

(*) Vadeli mevduatların faiz oranları TL mevduatlar için %5,25-%51,50 arasında değişmekte olup, ABD Doları mevduatlar için %1-%2,25, Avro mevduatlar için %0,50 ve RON mevduatlar için %4,45'tir (31 Aralık 2023: TL: %5,25-%46,00, 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 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.	276.640.148	-	-	-	-
Cimpor Cote D'ivoire SARL	95.512.419	39.521.910	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	69.797.164	-	-	-	-
Cimpor Cameroun SA	68.767.613	31.280.440	-	-	-
Cimpor France SAS	27.679.914	-	-	-	-
Cimpor-Serviços S.A.	9.390.828	-	-	-	-
Cimpor - Industria de Cimentos	8.978.585	-	-	-	-
Betao Liz, S.A.	1.656.141	-	-	-	-
Cimpor Ghana	1.041.050	4.597.814	-	-	-
Cimentaçor-Cimentos dos Açores Lda	213.873	-	-	-	-
Cimpor Global Holdings BV	127.470	-	-	-	1.289.026.772(*)
TCC OYAK Amsterdam Holdings B.V.	63.257	-	-	-	-
OYAK Selülöz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş.	29.012	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	24.624	-	-	-
Cimpor - Industria de Cimentos SA.	-	-	97.325.578	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	96.194.190	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	81.345.925	-	-
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş.	-	-	57.213.000	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	48.412.284	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	-	-	38.825.746	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	33.665.362	-	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	24.504.505	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	21.793.826	-	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	13.109.421	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasurans Brokerliği A.Ş.	-	-	7.866.360	-	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	-	6.250.685	-	-
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. (***)	-	-	5.765.920	-	-
Oypower Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. (**)	-	-	5.609.853	-	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	-	-	3.789.871	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	2.337.990	-	-
İndisol Bilişim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	-	1.371.630	-	-
Yenilikçi Yapı Malz.Yat.Ür.San.ve Tic.A.Ş	-	-	413.378	-	-
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş.	-	-	328.091	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	259.779	-	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	234.588	-	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	-	-	69.513	-	-
Satem Grup Gıda Dağıtım Ve Pazarlama A.Ş.	-	-	1.200	-	-
Diğer	-	-	-	1.029.950	-
	559.897.474	75.424.788	546.688.695	1.029.950	1.289.026.772

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

(**) OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin ticari unvanı 23 Şubat 2024 tarihinde Oypower Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. olarak değişmiştir.

(***) OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.'nin ticari unvanı 14 Mayıs 2024 tarihinde OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. olarak değişmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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.	169.295.090	-	-	-	-
Cimpor Cote D'Ivoire	83.023.005	24.392.746	-	-	-
Cimpor Cameroun SA	54.981.420	17.795.760	-	-	-
Cimpor-Serviços S.A.	9.853.289	422.331	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	4.489.324	-	-	-	-
Cimpor - Industria de Cimentos	3.573.716	-	-	-	-
Betao Liz, S.A.	1.920.086	-	-	-	-
Cimpor Ghana	1.056.980	-	-	-	-
OYAK Çimento Enerji A.Ş.	162.442	-	-	-	-
Cimpor Global Holdings BV	147.786	-	-	-	1.485.071.949(*)
OYAK Selülöz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş.	15.491	3.899	1.956	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasurans Brokerliği A.Ş.	-	-	303.005.245	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	125.419.788	-	-
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş.	-	-	103.640.481	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	84.760.002	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	64.090.727	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	-	-	53.765.138	-	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	42.552.507	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	42.521.084	-	-
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	38.317.754	-	-
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	34.876.548	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	33.561.563	-	-
İndisol Bilişim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	-	12.721.247	-	-
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. (**)	-	-	9.824.033	-	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş.	-	-	9.125.560	-	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	-	2.415.143	-	-
Oypower Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. (**)	-	-	2.124.821	-	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	-	-	1.937.313	-	-
Omsan Havacılık A.Ş.	-	-	641.077	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	554.569	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	263.117	-	-
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş.	-	-	124.300	-	-
ATAER Holding A.Ş.	-	-	97.686	-	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	-	-	76.930	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	54.508	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	6.684.756	-
Diğer	-	-	-	1.399.304	-
	328.518.629	42.614.736	966.473.097	8.084.060	1.485.071.949

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

(**) OYAK Elektrik Enerjisi Tüptan Satış A.Ş.'nin ticari unvanı 23 Şubat 2024 tarihinde Oypower Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. olarak değişmiştir.

(***) OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.'nin ticari unvanı 14 Mayıs 2024 tarihinde OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. olarak değişmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2024								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Sabit kıymet alımları	Sabit kıymet satışları	Alınan faiz	Ödenen faiz	Diğer gelirler	Diğer giderler
Oypower Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. (1) (*)	1.144.464.886	-	-	-	-	-	-	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. (2)	431.294.972	-	-	-	-	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	285.882.323	-	-	-	-	-	-	12.185.062
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	122.440.481	-	-	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (5)	94.871.517	371.621.475	-	-	-	-	-	21.197
Cimpor - Industria de Cimentos	56.192.999	-	-	-	-	-	15.780	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (7)	41.389.899	-	-	-	-	-	154.744	110.034.635
Akdeniz Chemson Kimya San.ve Tic. A.Ş. (8)	31.347.049	-	-	-	-	-	43.053	3.313.679
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (6)	31.195.115	-	-	-	-	-	-	-
Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (9)	23.205.304	-	-	-	-	-	-	12.560.084
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (10)	16.877.723	-	3.829.082	-	-	-	-	118.888.593
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	7.186.231	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (11)	370.961	-	-	-	-	-	-	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	223.280	-	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (12)	23.194	-	44.561.530	-	-	-	-	531.074
OYAK İnşaat A.Ş. (13)	-	326.445.529	-	-	-	-	50.988.220	-
Cimpor France SAS	-	27.324.186	-	-	-	-	-	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (15)	-	-	142.577.441	-	-	-	30.178	8.715.321
OYAK Anker Bank GmbH (14)	-	-	-	-	109.299.551	18.571.673	-	-
Cimpor Cote d'Ivoire SARL (16)	-	-	-	-	-	-	25.396.284	-
Cimpor Cameroun SA	-	-	-	-	-	-	18.536.758	-
Yenilikçi Yapı Malz.Yat.Ür.San.ve Tic.A.Ş	-	-	-	-	-	-	6.846.640	-
OYAK Selüloz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş.	-	-	-	-	-	-	6.885	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	1.586	-
OYAK Sentetik Karbon Ürünleri San.Tic A.Ş.	-	-	-	-	-	-	220	-
İndisol Bilişim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	10.918.886
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	-	-	673.644
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. (**)	-	-	-	-	-	-	-	15.848
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	11.173
Cimpor Global Holdings B.V.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.286.965.934	725.391.190	190.968.053	-	109.299.551	18.571.673	102.020.348	277.869.196

(*) OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin ticari unvanı 23 Şubat 2024 tarihinde Oypower Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. olarak değişmiştir.

(**) OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.'nin ticari unvanı 14 Mayıs 2024 tarihinde OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. olarak değişmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 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) (*)	1.586.065.415	-	-	-	-	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	235.176.620	2.392.705	485.313	-	-	-	627.530	17.109.745
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. (3)	195.380.595	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	130.943.698	1.973.059	-	-	-	-	-	4.630.685
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (5)	88.385.367	3.508.036	-	-	-	-	-	12.269
Akdeniz Chemson Kimya San.ve Tic. A.Ş. (6)	73.507.678	67.030	-	-	-	-	-	578.647
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (7)	43.494.459	-	-	-	-	-	559.271	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (8)	28.005.971	97.097	9.753.798	-	-	-	-	67.838.534
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	25.916.693	4.865	-	-	-	90.005.099	-	453.481
Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (10)	11.784.389	268.745	-	-	-	-	-	6.903.995
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (11)	11.176.082	470.592	472.992	-	-	-	-	65.304.773
Omsan Lojistik A.Ş. (9)	6.966.251	-	-	-	-	-	-	193.544
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.	2.586.031	-	-	-	-	-	-	-
OYAK İnşaat A.Ş. (12)	304.155	253.688.906	-	-	-	-	-	-
Likitegaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	149.498	6.881	-	-	-	-	-	-
ATAER Holding A.Ş.	59.917	-	-	-	-	-	-	-
Oyak Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. (**)	48.324	-	-	-	-	-	-	1.286.707
Cimpor Cote D'ivoire SARL	-	1.450.865	-	-	-	-	-	-
Nova Cimpor Serviços	-	637.526	-	-	-	-	-	463
Betao Liz, SA.	-	315.307	-	-	-	-	-	-
Cimpor Global Holdings B.V.	-	33.521	-	-	-	106.674.772	-	920.003.503
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (13)	-	-	68.531.359	8.044.189	-	-	-	203.672
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (14)	-	-	52.400.910	-	-	-	236.157	14.975.158
OYAK Anker Bank GmbH (15)	-	-	-	-	489.278.156	471.920.844	-	-
Cimpor Cameroun SA	-	-	-	-	-	431.988.319	13.680.045	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	480	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	28.735
Omsan Logistique Maroc SARL	-	-	-	-	-	-	-	20.497
	2.439.951.143	264.915.135	131.644.372	8.044.189	489.278.156	1.100.589.034	15.103.483	1.099.544.408

(*) OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin ticari unvanı 23 Şubat 2024 tarihinde Oypower Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. olarak değişmiştir.

(**) OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.'nin ticari unvanı 14 Mayıs 2024 tarihinde OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. olarak değişmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ait açıklamalar aşağıdaki gibidir:

- (1) Oypower Elektrik Ticareti ve Hizmetleri 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) Omsan Denizcilik A.Ş. alımları nakliye hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (5) İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. alımları cüruf, petrokok ve agrega alımlarından 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) Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.'den olan alımlar araç alımlarından oluşmaktadır.
- (13) OYAK İnşaat satışları beton satışlarından oluşmaktadır.
- (14) OYAK Anker Bank GmbH'dan gelirler vadeli mevduatlara ait faiz gelirlerinden oluşmaktadır.
- (15) Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. alımları tuğla alımlarından oluşmaktadır.
- (16) Cimpor Cote d'Ivoire SARL satışları muhtelif malzeme satışlarından oluşmaktadır.

İlişkili taraflar ile olan işlemlere ilişkin 1 Ocak – 30 Eylül 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) Omsan Lojistik A.Ş. alımları nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- (10) Güzel Enerji Yakıt A.Ş. alımları akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.
- (11) OYAK Savunma ve Güvenlik Hizmetleri A.Ş alımları güvenlik 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- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	89.302.634	110.243.288
	89.302.634	110.243.288

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	6.056.627.953	5.210.671.484
Alacak senetleri	560.925.996	479.684.191
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	559.897.474	328.518.629
Gelir tahakkukları	39.936.325	27.354.533
Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(102.857.457)	(146.856.250)
Toplam	7.114.530.291	5.899.372.587

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 48 gündür (31 Aralık 2023: 40 gün).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla alacak tutarı içinde zarar karşılığı sonrası konkordato veya iflas ilan etmiş müşterilerden alacak bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: 146.225 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 102.857.457 TL (31 Aralık 2023: 146.856.250 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı ayrılmıştır.

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

Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zarar karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	(146.856.250)	(223.617.409)
Yıl içerisinde ayrılan karşılık	(366.035)	(7.525.246)
Yıl içerisinde iptal / tahsil edilen	6.239.770	4.961.383
Parasal kazanç/ (kayıp)	38.125.058	73.209.692
Kapanış bakiyesi	(102.857.457)	(152.971.580)

b) Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	4.006.081.392	3.980.639.209
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	546.688.695	966.473.097
	4.552.770.087	4.947.112.306

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 46 gündür (31 Aralık 2023: 60 gün).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	75.424.788	42.614.736
Verilen depozito ve teminatlar	49.926.517	11.916.907
Diğer çeşitli alacaklar	34.810.661	20.360.087
Vergi dairesinden alacaklar	356.940	14.349.179
Şüpheli diğer alacak karşılığı (-)	(1.303.668)	(1.771.163)
	159.215.238	87.469.746
Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	5.347.482	6.477.189
	5.347.482	6.477.189

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

Şüpheli diğer alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	(1.771.163)	(1.394.417)
Parasal kazanç / (kayıp)	467.495	230.210
Kapanış bakiyesi	(1.303.668)	(1.164.207)

b) Diğer borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	196.571.587	122.586.910
Alınan depozito ve teminatlar	71.620.948	104.940.167
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	1.029.950	8.084.060
Diğer çeşitli borçlar	10.062.303	6.984.461
	279.284.788	242.595.598
Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 4)	1.289.026.772	1.485.071.949
	1.289.026.772	1.485.071.949

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	4.330.853.046	3.775.495.336
Yarı mamuller	1.292.343.660	1.292.990.549
Mamuller	291.902.317	437.464.918
Ticari mallar	17.595.144	9.640.564
Yoldaki mallar	418.111.232	247.495.532
Diğer stoklar	4.729.354	9.657.057
Stok değer düşüklüğü (-)	(213.971.351)	(213.970.814)
	6.141.563.402	5.558.773.142

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	137.692.247	326.461.856
Stok alımı için verilen sipariş avansları	383.242.143	196.112.354
	520.934.390	522.574.210

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	895.823.051	229.364.550
Gelecek yıllara ait giderler	13.726.407	16.089.595
Peşin ödenen vergi ve fonlar	265.477	407.045
	909.814.935	245.861.190

b) Sözleşme yükümlülükleri

Kısa Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	183.220.523	187.525.318
Gelecek aylara ait gelirler	30.782.855	38.577.502
	214.003.378	226.102.820

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 19.784.121.690 TL'dir (31 Aralık 2023: 19.159.274.997 TL).

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 2.507.461.392 TL'dir (30 Eylül 2023: 1.655.794.778 TL).

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri 6.207.226 TL'dir (30 Eylül 2023: 4.763.158 TL).

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıklar üzerinden hesaplanan amortisman gideri 1.642.862.768 TL'dir (30 Eylül 2023: 1.235.238.310 TL).

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde elde tutulan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 971.578.059 TL'dir (31 Aralık 2023: 727.131.556 TL).

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 63.122.026 TL'dir. (30 Eylül 2023: 11.280.030 TL).

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır. (30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde maddi olmayan duran varlıklar üzerinden hesaplanan amortisman gideri 33.812.495 TL'dir (30 Eylül 2023: 37.356.191 TL).

10. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	4.222.982.136	728.270.403
b) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (*)	-	15.338.932

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Borsada işlem gören hisseler (kısa vadeli)		
-Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.	307.005.332	319.943.783
Borsada işlem görmeyen hisseler (kısa vadeli)		
-Yatırım Fonları	2.657.251.494	408.326.620
-Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	168.495.802	-
Vadeli mevduat		
-Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlar (**)	1.090.229.508	-
	4.222.982.136	728.270.403

(*) OYAK Çimento Enerji A.Ş. limitli faaliyetleri sebebiyle 1 Nisan 2024 tarihine kadar konsolidasyona dahil edilmemiştir.

(**) Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatların faiz oranları, %51,60 olup vadeleri 30 Ekim 2024 ve 1 Kasım 2024 tarihlerindedir. Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatların tamamı TL cinsindendir.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Borsada işlem görmeyen hisseler	-	15.338.932
	-	15.338.932

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri						
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*)	<1	307.005.332	196.897.992	<1	319.943.783	196.897.992
Borsada İşlem Görmeyen Hisse Senetleri						
Yatırım Fonları		2.657.251.494	2.734.738.853		408.326.620	312.872.096
Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları		168.495.802	164.131.008		-	-

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

11. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	78.923.497	95.884.797
Dava karşılığı	69.040.457	62.385.063
Diğer kısa vadeli karşılıklar (**)	372.010.795	490.875.701
	519.974.749	649.145.561

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

(**) 30 Eylül 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	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	139.865.552	185.021.577
Ecrimisil gider karşılığı	36.512.195	30.245.418
	176.377.747	215.266.995

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 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	95.884.797	62.385.063	490.875.701	185.021.577	30.245.418
İlave karşılık	84.987.537	25.184.284	122.284.547	4.008.347	15.532.215
Konusu kalmayan karşılık	-	-	(59.066.184)	-	-
Dönem içinde yapılan ödemeler	(71.519.434)	-	(52.308.558)	-	-
Parasal (kayıp)/ kazanç	(30.429.403)	(18.528.890)	(129.774.711)	(49.164.372)	(9.265.438)
30 Eylül 2024	78.923.497	69.040.457	372.010.795	139.865.552	36.512.195

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Diğer	Maden ocakları rehabilitasyon bedeli	Ecrimisil gider karşılığı
1 Ocak 2023	52.103.987	47.228.710	146.562.443	69.145.447	22.750.809
İlave karşılık	95.465.402	7.410.889	167.641.656	2.561.766	8.106.446
Konusu kalmayan karşılık	-	-	(52.093.660)	-	-
Dönem içinde yapılan ödemeler	(43.042.676)	-	(25.768.428)	-	-
Parasal (kayıp)/ kazanç	(27.410.996)	(17.137.165)	(65.959.824)	(23.496.158)	(9.127.215)
30 Eylül 2023	77.115.717	37.502.434	170.382.187	48.211.055	21.730.040

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Eylül 2024	TL	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	376.087.223	297.213.076	-	673.300.299
- <i>Teminat</i>	376.087.223	297.213.076	-	673.300.299
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	376.087.223	297.213.076	-	673.300.299

31 Aralık 2023	TL	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	610.427.131	34.191.100	-	644.618.231
- <i>Teminat</i>	610.427.131	34.191.100	-	644.618.231
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	610.427.131	34.191.100	-	644.618.231

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	600.463.378	1.977.527.270
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	68.932.367	90.260.107
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	50.847.638	40.433.055
	720.243.383	2.108.220.432
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredileri	26.472.561	92.895.647
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	97.857.883	92.484.879
	124.330.444	185.380.526

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024			
Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%6,50	454.963.379	-
TL	%19,67	214.432.366	26.472.561
		669.395.745	26.472.561
31 Aralık 2023			
Para birimi	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%38,92	2.067.787.377	92.895.647
		2.067.787.377	92.895.647

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	95.033.902	106.449.886
Ödenecek personel vergileri	73.002.208	41.116.607
Personele borçlar	51.932.111	22.076.225
	219.968.221	169.642.718

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek prim ve ikramiye karşılığı	297.318.750	710.058.939
	297.318.750	710.058.939

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde personel prim karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	710.058.939	303.709.879
Dönem içinde ayrılan karşılık	333.576.110	291.658.978
Dönem içinde yapılan ödemeler	(215.026.179)	(230.877.378)
Konusu kalmayan karşılık	(383.058.955)	(49.212.660)
Parasal kayıp/ (kazanç)	(148.231.165)	(79.680.468)
30 Eylül itibarıyla karşılık	297.318.750	235.598.351

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	354.658.258	527.533.283
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	261.216.495	270.957.874
Kullanılmayan izin karşılığı	89.234.402	93.505.543
	705.109.155	891.996.700

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, yıllık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı her dönem için Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirleniyor olup belirtilen kıdem tazminatı tavanları belirtilen tarihlerin satın alım gücünden ifade edilmiştir.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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, 30 Eylül 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.

30 Eylül 2024	
İskonto oranı	%24,24 (sabit)
Enflasyon oranı	%20,94 (sabit)
Ücret artışları	Enflasyon üzerinde %1,50
Kıdem tazminatı tavan artışı	2024 yılı ikinci yarısı için %20, takip eden dönemler için takip eden dönemler için enflasyon ile aynı seviyede
31 Aralık 2023	
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 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2023: 23.489,83 TL) (belirtilen kıdem tazminatı tavanları belirtilen tarihlerin satın alım gücünden ifade edilmiştir).

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	527.533.283	764.695.232
Hizmet maliyeti	42.748.580	49.739.064
Faiz maliyeti (Not 22)	62.430.675	69.420.761
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(110.879.531)	(215.614.548)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(33.438.766)	105.280.378
Parasal kayıp/(kazanç)	(133.735.983)	(312.359.769)
30 Eylül itibarıyla karşılık	354.658.258	461.161.118

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kıdemli işçiliği teşvik yükümlülüğü de bağımsız bir aktüer tarafından aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmış, hesaplamada "öngörülen birim kredi yöntemi" kullanılmıştır.

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	270.957.874	246.869.051
Hizmet maliyeti	38.490.519	69.600.237
Faiz maliyeti (Not 22)	41.910.773	27.269.469
Ödenen kıdemli işçilik (-)	(11.536.905)	(13.072.850)
Parasal kayıp/ (kazanç)	(78.605.766)	(97.710.019)
30 Eylül itibarıyla karşılık	261.216.495	232.955.888

Kullanılmayan izin karşılığı

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kullanılmayan izin karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	93.505.543	68.994.270
Dönem içinde ayrılan karşılık, (net)	19.550.242	33.698.550
Ödenen (-)	(18.519.389)	(13.188.841)
Parasal kayıp/ (kazanç)	(5.301.994)	(26.890.259)
30 Eylül itibarıyla karşılık	89.234.402	62.613.720

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2024	%	31 Aralık 2023
TCC OYAK Amsterdam Holdings B.V. (*)	80,05	997.896.368	-	-
Cimpor Global Holdings B.V. (*)	-	-	75,81	945.082.999
Halka açık kısım	19,95	248.682.038	24,19	301.495.407
Nominal sermaye	100,00	1.246.578.406	100,00	1.246.578.406
Sermaye düzeltme farkları (**)		9.870.825.197		9.870.825.197
Düzeltilmiş sermaye		11.117.403.603		11.117.403.603

(*) Cimpor 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. 6 Mart 2024 tarihinde kamuoyuna açıklanan pay devir işlemi kapsamında ortaya çıkan Zorunlu Pay Alım Teklifi yükümlülüğü, 16 Temmuz 2024 ile 29 Temmuz 2024 tarihleri arasında TCC OYAK Amsterdam Holdings B.V. tarafından yerine getirilmiştir. Zorunlu Pay Alım Teklifi öncesinde TCC OYAK Amsterdam Holdings B.V. Şirket'in hisselerinin 945.082.998,67 adedine sahipken bu rakam 997.896.367,53 olmuştur. Buna göre, TCC OYAK Amsterdam Holdings B.V.'nin Şirket sermayesindeki payı %75,81'den, %80,05'e yükselmiştir.

(**) 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 30 Eylül 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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	6.005.749.223	6.005.749.223
	6.005.749.223	6.005.749.223

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	1.246.578.406	9.870.825.197	11.117.403.603
Geri alınmış paylar	(6.935.220)	(31.099.237)	(38.034.457)
Paylara ilişkin primler	234.324	1.050.783	1.285.107
Yasal yedekler	393.498.308	5.612.250.915	6.005.749.223

30 Eylül 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	1.246.578.406	15.878.063.996	17.124.642.402
Geri alınmış paylar	(37.683.213)	(252.852.849)	(290.536.062)
Paylara ilişkin primler	234.324	5.578.317	5.812.641
Yasal yedekler	426.832.186	8.383.568.124	8.810.400.310
Diğer yedekler	-	5.852.356.054	5.852.356.054

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

Cari vergi yükümlülüğü

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi	1.657.081.213	1.985.032.067
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(758.095.790)	(2.079.264.640)
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	898.985.423	(94.232.573)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:				
Cari dönem vergi gideri	1.657.081.213	771.378.948	2.036.105.532	1.055.332.402
Ertelenmiş vergi gideri	882.113.530	267.085.196	1.248.996.015	1.644.403.189
Toplam vergi gideri	2.539.194.743	1.038.464.144	3.285.101.547	2.699.735.591

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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25'e yükseltilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla uygulanan geçerli 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.

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile 15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan istisna oranı %25 olup, ilgili taşınmazların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %18,75 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

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 muhasebelemektedir. 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 ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 353.774.205 TL (31 Aralık 2023: 317.953.429 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. 1 Ocak – 30 Eylül 2024 tarihleri arasında yatırımdan elde edilen kazanç nedeni ile yararlanılan katkı tutarı 47.257.828 TL'dir.

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

30 Eylül 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım teşvik indirimi	337.747.488	300.296.608
Enerji teşviği	16.026.717	17.656.821
Kıdem tazminatı karşılıkları	88.664.564	131.883.321
Şüpheli ticari alacak karşılığı	6.025.365	10.759.612
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	65.304.124	67.739.469
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	74.329.687	177.514.734
Dava karşılıkları	14.912.717	12.407.093
Ocaklar devlet hakkı karşılığı	19.730.874	23.971.200
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	22.308.601	23.376.385
Ecrimisil karşılığı	9.128.049	7.561.355
Rehabilitasyon karşılığı	34.966.388	46.255.394
Finansal yatırımlar değerlemesi	(7.815.483)	(7.690.362)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme düzeltmesi ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	1.673.687.002	2.304.023.196
Stoklar	(241.919.486)	(168.479.182)
Diğer	5.498.574	61.792.759
	2.118.595.181	3.009.068.403

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	2024	2023
1 Ocak açılış bakiyesi	3.009.068.403	3.301.765.387
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(882.113.530)	(1.248.996.015)
Diğer kapsamlı (gelir) / gider altında muhasebeleştirilen	(8.359.692)	27.133.402
30 Eylül kapanış bakiyesi	2.118.595.181	2.079.902.774

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	7.871.029.543	11.297.860.799
Gelir vergisi oranı %25 (2023: %25) vergi etkisi	(1.967.757.386)	(2.824.465.200)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(23.238.806)	(591.423.135)
- İndirim ve istisnalar	45.555.998	173.300.950
- Vergi oranının değişim etkisi	51.287.775	85.974.191
- Yatırım teşvik istisnası	88.298.853	170.404.298
- Ertelenmiş vergiye konu edilmemiş cari dönem mali zararları	-	(569.087.427)
- Kurumlar ek vergisi	-	(39.245.440)
- İndirim konusu yapılabilir geçmiş yıl zararları	-	1.020.051.993
- Parasal kazanç / (kayıp) ve diğer enflasyon etkisi	(733.341.177)	(710.611.777)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(2.539.194.743)	(3.285.101.547)

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Net dönem karı	5.331.834.800	2.087.963.433	8.142.061.018	201.088.670
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	124.657.840.600	124.657.840.600	115.979.344.100	115.979.344.100
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 TL nominal bedelli)	4,28	1,67	7,02	0,17

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurt içi satışlar	28.284.212.591	10.326.706.665	27.714.722.577	9.770.204.766
Yurt dışı satışlar (ihracat)	2.228.053.875	759.620.913	2.394.498.670	1.123.392.420
Yurt dışı satışlar (ihracat kayıtlı satışlar)	808.891.897	366.186.069	609.437.566	226.222.152
Diğer hasılat	72.597.139	21.798.378	83.643.404	28.311.100
Satışlardan diğer indirimler (-)	(96.545.464)	(28.589.002)	(125.053.928)	(38.737.283)
Net Satışlar	31.297.210.038	11.445.723.023	30.677.248.289	11.109.393.155

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(15.038.910.038)	(5.355.865.274)	(15.555.188.466)	(5.620.384.658)
İşçilik giderleri	(2.274.219.757)	(850.204.066)	(1.596.980.840)	(570.128.263)
Genel üretim giderleri	(3.277.633.539)	(991.327.380)	(2.370.452.075)	(1.139.385.767)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.797.854.269)	(709.334.746)	(1.321.453.097)	(415.723.133)
Toplam üretim maliyeti	(22.388.617.603)	(7.906.731.466)	(20.844.074.478)	(7.745.621.821)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(646.889)	30.281.817	(208.259.663)	(9.885.692)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(145.562.601)	(92.031.385)	(27.323.528)	(196.998.712)
Satılan ticari mallar maliyeti	(41.948.745)	(9.739.206)	(109.447.140)	(23.176.548)
Satışların maliyeti	(22.576.775.838)	(7.978.220.240)	(21.189.104.809)	(7.975.682.773)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(1.273.637.745)	(442.727.031)	(1.047.731.984)	(357.710.686)
Pazarlama giderleri (-)	(209.639.300)	(73.632.020)	(176.639.454)	(63.261.630)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(94.935.805)	(35.834.473)	(65.395.024)	(25.961.347)
	(1.578.212.850)	(552.193.524)	(1.289.766.462)	(446.933.663)

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(703.709.585)	(254.520.207)	(489.052.384)	(177.641.641)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(305.476.527)	(104.294.239)	(346.533.997)	(103.538.938)
Amortisman ve itfa giderleri	(37.731.961)	(8.062.898)	(28.591.923)	(1.618.952)
Vergi, resim ve harç giderleri	(33.408.562)	(6.512.198)	(35.281.998)	(13.419.778)
Diğer malzeme giderleri	(25.318.889)	(3.812.285)	(22.291.595)	(6.468.687)
Seyahat giderleri	(21.273.051)	(10.021.504)	(17.672.078)	(10.568.924)
Sigorta giderleri	(16.348.997)	(4.009.497)	(14.628.700)	(3.106.644)
Enerji giderleri	(14.292.489)	(5.717.616)	(18.958.118)	(6.739.318)
Diğer	(116.077.684)	(45.776.587)	(74.721.191)	(34.607.804)
	(1.273.637.745)	(442.727.031)	(1.047.731.984)	(357.710.686)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Pazarlama Giderleri Detayı:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(173.549.389)	(60.976.350)	(152.610.916)	(55.079.287)
Seyahat giderleri	(9.993.203)	(3.543.886)	(13.150.108)	(4.462.522)
Amortisman ve itfa giderleri	(6.214.659)	(2.278.531)	(1.439.615)	(436.467)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(3.409.192)	(783.236)	(4.896.562)	(1.524.581)
Diğer malzeme giderleri	(2.438.720)	(1.024.114)	(53.326)	(19.673)
Diğer	(14.034.137)	(5.025.903)	(4.488.927)	(1.739.100)
	(209.639.300)	(73.632.020)	(176.639.454)	(63.261.630)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(88.961.762)	(33.909.212)	(58.060.238)	(23.377.665)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(2.164.266)	(510.809)	(1.909.296)	(824.970)
Amortisman ve itfa giderleri	(490.519)	(256.357)	(1.370.759)	(395.532)
Diğer	(3.319.258)	(1.158.095)	(4.054.731)	(1.363.180)
	(94.935.805)	(35.834.473)	(65.395.024)	(25.961.347)

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Amortisman ve itfa payları				
Satışların maliyeti	(1.797.854.269)	(709.334.746)	(1.321.453.097)	(415.723.133)
Genel yönetim giderleri	(37.731.961)	(8.062.898)	(28.591.923)	(1.618.952)
Pazarlama giderleri	(6.214.659)	(2.278.531)	(1.439.615)	(436.467)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(490.519)	(256.357)	(1.370.759)	(395.532)
	(1.842.291.408)	(719.932.532)	(1.352.855.394)	(418.174.084)
Personel giderleri				
Satışların maliyeti	(2.274.219.757)	(850.204.066)	(1.596.980.840)	(570.128.263)
Genel yönetim giderleri	(703.709.585)	(254.520.207)	(489.052.384)	(177.641.641)
Pazarlama giderleri	(173.549.389)	(60.976.350)	(152.610.916)	(55.079.287)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(88.961.762)	(33.909.212)	(58.060.238)	(23.377.665)
	(3.240.440.493)	(1.199.609.835)	(2.296.704.378)	(826.226.856)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Konusu kalmayan karşılıklardan gelirler (**)	396.175.373	153.258	61.544.392	107.516
Faaliyetlere ilişkin kur farkı geliri	367.951.991	79.300.504	926.622.768	200.213.920
Redevans geliri (*)	92.770.118	28.569.655	132.039.632	45.856.266
Gecikmiş tahsilatlardan kaynaklı faiz geliri	86.719.766	53.864.421	14.136.001	5.057.334
Hurda ve malzeme satış karı	42.049.801	19.651.631	27.495.424	3.853.407
Sigortadan alınan hasar ve tazminat gelirleri	20.743.980	10.802.237	27.329.201	24.623.699
Diğer gelirler	56.213.323	23.909.776	48.216.321	3.709.082
	1.062.624.352	216.251.482	1.237.383.739	283.421.224

(*) Redevans geliri maden ruhsat gelirinden oluşmaktadır.

(**) İlgili bakiyenin 383.058.955 TL'si (30 Eylül 2023: 49.212.660 TL) başarı primine ilişkin konusu kalmayan karşılıklardan, 6.239.770 TL'si (30 Eylül 2023: 4.961.383 TL) şüpheli alacaklardan konusu kalmayan karşılıklardan, 6.876.648 TL'si (30 Eylül 2023: 7.370.349 TL) satış ciro primine ilişkin konusu kalmayan karşılıklardan oluşmaktadır.

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	(383.920.182)	(71.198.818)	(882.033.355)	(127.362.010)
Reeskont faiz gideri	(20.255.932)	(12.393.010)	(9.903.806)	(6.435.538)
Yardım ve bağışlar (*)	(4.917.157)	(2.428.560)	(645.511.775)	(1.035.280)
Komisyon giderleri	(582.384)	(39.339)	(907.468)	(190.929)
Karşılık giderleri	(366.035)	(295.413)	(7.525.246)	(7.127.189)
Diğer giderler	(16.354.949)	(10.025.350)	(46.554.116)	(41.456.064)
	(426.396.639)	(96.380.490)	(1.592.435.766)	(183.607.010)

(*) 30 Eylül 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Banka mevduat faiz geliri	1.602.360.129	649.451.440	556.944.735	228.109.250
Kur farkı geliri	293.775.909	63.723.606	5.253.659.876	190.769.427
Diğer finansal gelirler	8.165.346	3.636.260	16.061.424	5.337.681
	1.904.301.384	716.811.306	5.826.666.035	424.216.358

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı giderleri	(375.508.868)	(164.940.382)	(6.854.387.544)	(173.564.136)
Komisyon giderleri	(181.855.559)	(86.140.541)	(90.799.340)	(31.507.849)
Kısa ve uzun vadeli borçlanma faiz gideri	(65.883.149)	(26.020.806)	(417.853.819)	(148.007.495)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti (Not 14)	(62.430.675)	(19.016.910)	(69.420.761)	(18.459.384)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz gideri	(45.484.031)	(6.089.948)	(29.832.619)	(7.986.024)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti (Not 14)	(41.910.773)	(14.380.927)	(27.269.469)	(10.253.061)
İlişkili taraflara ilişkin faiz giderleri	(26.232.155)	(3.612.979)	(1.100.589.034)	(200.887.634)
Diğer finansal giderler	(34.866.636)	(1.951.687)	(2.459.613)	(725.137)
	(834.171.846)	(322.154.180)	(8.592.612.199)	(591.390.720)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlardan faiz geliri	160.828.226	91.820.062	432.424.249	118.223.723
Yatırım fonlarından gelirler	129.415.172	49.217.610	75.920.327	66.423.464
Özel kesim tahvil senet ve bono gelirleri	9.352.855	9.352.855	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	8.328.635	3.214.220	15.628.953	5.456.803
Temettü geliri	3.390.966	-	-	-
Sabit kıymet satış karları	344.662	28.410	19.532.709	6.343.889
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	-	(12.880.239)	-	-
Diğer	-	-	518.239	(7.972.416)
	311.660.516	140.752.918	544.024.477	188.475.463

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	(12.939.253)	(12.939.253)	(148.270.641)	(12.202.347)
Sabit kıymet satış zararı	(443.960)	(21.227)	(1.040.360)	-
Diğer	(1.292.876)	(381.584)	(685.547)	152.189
	(14.676.089)	(13.342.064)	(149.996.548)	(12.050.158)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN ve BORÇLANMALARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlar (Not 13)	844.573.827	2.293.600.958
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 3)	(4.669.638.538)	(7.200.448.432)
Eksi: Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar (Not 10)	(4.222.982.136)	(728.270.403)
Net Borç	(8.048.046.847)	(5.635.117.877)
Toplam Özkaynaklar	41.523.360.573	36.228.626.803
Toplam Sermaye	33.475.313.726	30.593.508.926
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	(0,24)	(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.1) Piyasa riski yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b.1.1) Kur riski yönetimi

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

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

	30 Eylül 2024				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Rumen Leyi	Diğer
1. Ticari Alacak	613.099.406	6.971.902	9.829.641	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	893.718.287	21.262.804	1.450.011	14.794.286	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	423.061.908	9.378.224	2.674.821	-	21.160
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.929.879.601	37.612.930	13.954.473	14.794.286	21.160
5. Duran Varlıklar	645.431.143	3.400.839	13.868.790	-	-
6. Toplam Varlıklar (4+5)	2.575.310.744	41.013.769	27.823.263	14.794.286	21.160
7 Ticari borçlar	1.174.440.939	17.485.159	15.075.764	-	5.541
8. Finansal borçlanmalar	454.963.378	13.309.833	-	-	-
9. Diğer kısa vadeli yükümlülükler	54.951.198	1.277.587	294.745	-	196
10. Kısa Vadeli Yükümlülükler (7+8+9)	1.684.355.515	32.072.579	15.370.509	-	5.737
11. Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.289.026.772	-	33.708.683	-	-
12. Toplam Yükümlülükler (10+11)	2.973.382.287	32.072.579	49.079.192	-	5.737
13. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6-12)	(398.071.543)	8.941.190	(21.255.929)	14.794.286	15.423
14. İhracat	1.512.628.695	41.082.095	5.538.297	-	-
15. İhraç kayıtlı satışlar	199.715.697	6.143.359	-	-	-
16. İthalat	2.143.379.523	53.702.989	10.955.536	-	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b.1.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) (*)	ABD Doları	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacak	308.733.523	3.591.175	3.730.784	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.476.108.094	30.484.789	5.788.516	13.893
3. Diğer Dönen Varlıklar	83.738.780	317.975	1.604.827	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.868.580.397	34.393.939	11.124.127	13.893
5. Duran Varlıklar	171.908.029	180.182	3.721.660	-
6. Toplam Varlıklar (4+5)	2.040.488.426	34.574.121	14.845.787	13.893
7 Ticari borçlar	1.352.670.705	16.800.764	15.368.041	(35.597)
8. Diğer kısa vadeli yükümlülükler	65.832.467	1.083.583	505.624	-
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (7+8)	1.418.503.172	17.884.347	15.873.665	(35.597)
10. Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.485.071.949	-	33.496.868	-
11. Toplam Yükümlülükler (9+10)	2.903.575.121	17.884.347	49.370.533	(35.597)
12. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6 – 11)	(863.086.695)	16.689.774	(34.524.746)	49.490
13. İhracat	2.295.113.140	58.204.915	11.046.413	-
14. İhraç kayıtlı satışlar	25.167.942	359.298	445.000	-
15. İthalat	1.848.931.187	50.953.551	8.939.808	-

(*) Tutar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre belirtilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b.1.1) 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 artış ifade eder.

30 Eylül 2024 Kar / (Zarar)	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	30.310.988 (30.310.988)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	- -
3- ABD Doları net etki (1 +2)	30.310.988 (30.310.988)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(81.474.523) 81.474.523
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	- -
6- Avro net etki (4+5)	(81.474.523) 81.474.523
Rumen Leyi'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	
7 - Rumen Leyi net varlık / yükümlülük	11.286.117 (11.286.117)
8 - Rumen Leyi riskinden korunan kısım (-)	- -
9- Rumen Leyi net etki (7+8)	11.286.117 (11.286.117)
TOPLAM (3+6+9)	(39.877.418) 39.877.418
31 Aralık 2023 Kar / (Zarar)	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	66.622.031 (66.622.031)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	- -
3- ABD Doları net etki (1+2)	66.622.031 (66.622.031)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(153.184.344) 153.184.344
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	- -
6- Avro net etki (4+5)	(153.184.344) 153.184.344
TOPLAM (3+6)	(86.562.313) 86.562.313

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Rayiç değer hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

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

30 Eylül 2024			
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri (Not 10)	307.005.332	-	-
Diğer menkul kıymetler (Not 10)	2.825.747.296	-	-
31 Aralık 2023			
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri (Not 10)	319.943.783	-	-
Diğer menkul kıymetler (Not 10)	408.326.620	-	-

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup 2 Ekim 2024 tarihinde Ordu Büyükşehir Belediyesi tarafından düzenlenen Ünye Limanı İşletmeciliği Kiralanması İhalesi'ne katılmış ve ilgili limanı işletme hakkını kazanmıştır. Bu kapsamda, 17 Ekim 2024 tarihi itibarıyla taraflar arasındaki sözleşme süreci tamamlanmıştır.

OYAK Çimento Enerji A.Ş.'nin esas sözleşmesinin tadil edilmesine karar verilmiş olup, şirketin ünvanı ve amacı değiştirilmiştir. OYAK Çimento Enerji A.Ş.'nin ünvanı "T1C3 Teknoloji ve Yazılım Geliştirme A.Ş." olarak değiştirilmiştir. Şirketin merkezi İstanbul'a taşınmış ve Ar-Ge şirketi olarak tadil edilmiştir. İlgili karar 24 Ekim 2024 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmiştir.